S657
T-782

Труды
1-го Съезда бухгалтеров Сибирских кооперативных потребительских союзов в г. Новониколаевске

Новониколаевск 1919

Труды I-го Съѣзда Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Союзовъ

(28/IX—7/X 1918 г.)

въ г. Ново-Николаевскѣ.

екты резолюций[28]). Мы нам
ого, как понимало совещание с
м у выдвинуло на первую очере
ций именно по таким-то вопро
сновные мысли наметило
ях.
рос первый: «Ближайшие полити

нашему мнению, нельзя так став
ред с'ездом Р. С.-Д. Р. П. в пережив
юху. Эта эпоха—революционная. Все
личия фракций согласны в этом. Достат
мянуть на принципиальную част
олюции, которая была принята меньшеви-
бундовцами на Всероссийской Конферен-
С.-Д. Р. П. в ноябре 1906 г. [29]), чтобы убе-
правильности нашего положения

NGONB.RU
63426663017091

БИБЛИОТЕКА
Сибирского Краевого
Кооперативно-Экономического
ТЕХНИКУМА
отд. ... фр
инв. №
Служебная БИБЛИОТЕКА Сибирского Отделения Всероссийского Центрального Союза Потребительных Обществ.
Инв. № 1255
1657.5
Т 78

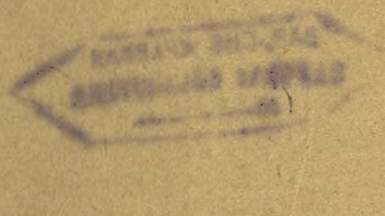
Труды I-го Съѣзда Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Союзовъ

(28/IX—7/X 1919 г.)

въ г. Ново-Николаевскѣ.

ВАП.-СИБ. КРАЕВАЯ
КАРТОВАЯ БИБЛИОТЕКА
№ 100080

Г. НОВО-НИКОЛАЕВСКЪ.
Типографія Союза Сибирскихъ Кооперативныхъ Союзовъ „Закупсбытъ".
1919 г.



ПРЕДИСЛОВІЕ.

М. Ротшильдъ (Коммерческая Энциклопедія, т. II-й), разбирая отчетъ Германскаго Національнаго Банка, общій оборотъ котораго за 1891 г. составлялъ болѣе 4½ милліардовъ марокъ, говоритъ:

„Трудно себѣ представить количество и размѣры книгъ, необходимыхъ для счетоводства въ такомъ большомъ предпріятіи. Еще труднѣе представить себѣ общую массу конторскаго труда въ этомъ дѣлѣ, занимающемъ болѣе тысячи служащихъ. Однако весь этотъ колоссальный трудъ гармониченъ и простъ во всѣхъ своихъ частяхъ, всѣ эти безчисленныя книги согласуются съ точностью до полукопейки и выводы получаются такіе же ясные и столь же своевременно, какъ въ любомъ изъ самыхъ малыхъ предпріятій".

Таковы должны быть результаты правильно поставленнаго счетоводства. Къ такой же гармоничности, ясности и простотѣ должны стремиться и кооперативные Союзы въ постановкѣ счетоводства своей, кстати сказать, столь удивительно прогрессирующей дѣятельности, охватившей въ сравнительно незначительный періодъ времени почти всѣ стороны хозяйственной жизни страны. Къ сожалѣнію, однако, слѣдуетъ признать, что счетная часть Союзовъ съ самаго начала возникновенія ихъ находится далеко не на высотѣ своего положенія. Мы знаемъ случаи, когда неудовлетворительное состояніе счетной части Союзовъ (нѣкоторые изъ нихъ, вслѣдствіе запутанности счетоводства, оставались безъ отчетности на протяженіи почти двухъ лѣтъ) едва не приводило ихъ на край гибели. Такіе Союзы теряли прежде всего кредитъ въ банкахъ, что тяжело отзывалось на ихъ дѣятельности и дальнѣйшемъ развитіи, а затѣмъ теряли и общее довѣріе. Причиной такого положенія, прежде всего, слѣдуетъ признать то легкомысленное отношеніе къ счетоводству, которое зачастую проявляется не только со стороны широкой малоинтеллигентной массы, но и со стороны вполнѣ интеллигентной среды. При такомъ отношеніи къ счетовод-

ству, веденіе его зачастую руководителями кооперативовъ поручается людямъ малосвѣдущимъ, и эти отчаянные люди, которые не посмѣли бы вмѣшаться во всякую другую незнакомую имъ область знанія (медицина, инженерное искусство и т. д.), съ легкимъ сердцемъ берутся за веденіе счетоводства, котораго также не знаютъ; въ концѣ-концовъ они до такой степени запутываютъ дѣло, что нелѣпость ихъ работы становится уже для всѣхъ очевидной, но удивительнѣе всего, что такіе, довольно частые случаи, ни для кого не служатъ урокомъ и не мѣняютъ отношенія къ счетоводству. Другой причиной такого положенія счетной части Союзовъ служитъ и то обстоятельство, что переходящіе изъ частныхъ фирмъ на службу въ кооперацію бухгалтеры, т.-е. люди, уже знающіе счетоводство, по большей части узкіе спеціалисты: это—или бухгалтеры банковъ, работавшіе по опредѣленному шаблону съ ограниченнымъ кругомъ банковыхъ комбинацій, или бухгалтеры специфическихъ фабрично-заводскихъ предпріятій, хотя и съ весьма сложнымъ внутреннимъ учетомъ работы предпріятія, но совершенно чуждымъ операцій внѣшняго міра, или въ лучшемъ случаѣ—это бухгалтеры специфическихъ же торговыхъ предпріятій, и рѣже—бухгалтеры универсальныхъ торговыхъ предпріятій. Подходя къ дѣятельности Союза съ опытомъ своей прежней работы, эти бухгалтеры по привычкѣ начинаютъ примѣнять лишь извѣстные имъ специфическіе способы учета, но встрѣчаясь сразу же съ многогранностью кооперативной дѣятельности и имѣя по учету новыхъ для нихъ операцій одни лишь теоретическія познанія, оказываются въ тяжеломъ положеніи. Тяжесть положенія еще усугубляется тѣмъ, что и самая дѣятельность Союзовъ, вслѣдствіе новизны ея для выборныхъ руководителей, хотя и преданныхъ дѣлу идеологовъ, но въ большинствѣ случаевъ не спеціалистовъ, страдаетъ несовершенствомъ организаціи, а подчасъ и полнымъ отсутствіемъ организованности, вслѣдствіе чего бухгалтеру, помимо своихъ прямыхъ обязанностей, приходится затрачивать много времени, выступая въ роли и организатора административно-хозяйственнаго распорядка Союза. Заимствоваться организаціоннымъ опытомъ неоткуда, такъ какъ хорошо организованныхъ прототиповъ нѣтъ, и поэтому приходится горькимъ опытомъ доходить до всего самому. Такимъ-то вотъ образомъ, въ концѣ-концовъ, создается весьма цѣнный кадръ кооперативныхъ бухгалтеровъ, съ счетоводной точки зрѣнія—энциклопедистовъ. При такихъ условіяхъ въ каждомъ Союзѣ образовался свой самобытный

порядокъ счетной части съ своеобразной номенклатурой счетовъ баланса и, если отдѣльныя объединенія въ концѣ-концовъ удовлетворялись своей счетно-отчетной частью, то въ общемъ все же въ счетно-отчетной части объединеній опредѣленной стройности не было. Каждый вновь возникающій Союзъ долженъ былъ продѣлывать всю эту громаднѣйшую организаціонную работу съ самаго начала, т. к. какого-либо руководящаго матеріала въ печатномъ видѣ не существовало.

И вотъ, организаціонныя затрудненія на мѣстахъ, необходимость взаимнаго ознакомленія съ опытными начинаніями другихъ Союзовъ породили мысль о необходимости созыва Съѣзда Бухгалтеровъ Потребительныхъ Союзовъ. Иниціаторомъ первой попытки прійти въ этомъ отношеніи на помощь Союзамъ былъ бухгалтеръ „Закупсбыта" К. А. Бажутинъ. 30-го декабря 1916 года при „Закупсбытѣ" было созвано совѣщаніе бухгалтеровъ Союзовъ; къ сожалѣнію, однако, на совѣщаніи присутствовало всего только 8 бухгалтеровъ Союзовъ и совѣщаніе, главнымъ образомъ, остановилось на установленіи порядка счетныхъ взаимоотношеній Союзовъ съ „Закупсбытомъ", что же касается постановки счетной части въ самихъ Союзахъ, то въ виду отсутствія докладовъ, сложности и неразработанности вопроса, постановлено было предварительно сдѣлать анкетное изслѣдованіе счетной части на мѣстахъ, каковое изслѣдованіе могло бы послужить матеріаломъ для будущаго полнаго Съѣзда Бухгалтеровъ. Однако и послѣ разсылки анкеты (мартъ 1917 г.), совершавшейся уже при участіи пишущаго эти строки, матеріала поступало очень мало; видимо, давящая своимъ количествомъ, текущая работа не давала бухгалтерамъ возможности сосредоточиваться на иного характера работѣ— изслѣдовательной. Къ половинѣ текущаго года отвѣты на анкету поступили всего только отъ четырехъ Союзовъ; ожидать дальнѣйшаго поступленія матеріала и откладывать созывъ Съѣзда считалось болѣе нецѣлесообразнымъ; нижеподписавшимся разосланъ былъ всѣмъ Сибирскимъ Потребительнымъ Союзамъ докладъ-проектъ о постановкѣ счетно-отчетной части Союзовъ, и на 28-е сентября (по нов. стилю) текущаго года созванъ былъ Съѣздъ Бухгалтеровъ. Съѣздъ проработалъ девять дней и за этотъ сравнительно небольшой періодъ времени достигнуты весьма значительные результаты.

Результаты работъ Съѣзда таковы:

а) установленіе формъ счетоводства вообще (нѣмецкая французская);

б) установленіе опредѣленной номенклатуры счетовъ баланса (и инструкціи междусчетныхъ оборотовъ);

в) установленіе единообразной формы мѣсячной отчетности (оборотныя вѣдомости и сводные балансы);

г) установленіе единообразія въ способахъ учета отдѣльныхъ операцій Союзовъ;

д) установленіе единообразія въ формахъ книгъ и бланокъ отчетности;

е) установленіе нормальнаго плана конструктивнаго устройства счетныхъ отдѣловъ Союзовъ, распредѣленіе работы по операціямъ и обязанностей между сотрудниками.

Таковы результаты чисто бухгалтерскаго свойства.

Выполненіемъ постановленій Съѣзда достигаются слѣдующіе результаты общаго значенія:

а) правильно классифицированный учетъ операцій, какъ цѣнный матеріалъ для массоваго статистическаго наблюденія хода хозяйственной кооперативной дѣятельности;

б) вслѣдствіе установленія общаго нормальнаго плана организаціи счетной части Союзовъ, облегченіе дальнѣйшихъ организаціонныхъ исканій и устраненіе въ большей степени всякаго рода проистекающихъ отсюда ошибокъ и осложненій въ учетѣ хозяйственной кооперативной дѣятельности;

в) созданіе опытнаго руководящаго матеріала, необходимаго какъ вновь возникающимъ Союзамъ, такъ и отдѣльнымъ сотрудникамъ.

Изъ дальнѣйшихъ результатовъ Съѣзда можно указать на организацію Бюро для: а) проведенія въ жизнь постановленій Съѣзда, б) консультацій по отдѣльнымъ вопросамъ счетной части, в) для организаціи текущей информаціи по вопросамъ счетоводной практики Союзовъ (періодическое изданіе бюллетеней), г) разработка анкетъ по вопросамъ правового и экономическаго положенія сотрудниковъ бухгалтерскихъ отдѣловъ Союзовъ.

Кромѣ того, Съѣздъ, признавая ненормальнымъ отсутствіе въ россійскомъ законодательствѣ нормировки бухгалтерской дѣятельности, какъ въ смыслѣ минимума подготовки бухгалтера, такъ и въ смыслѣ его правового положенія, что способствуетъ не только неумышленному неправильному составленію отчетности, но и завѣдомо лживому составленію ея, съ цѣлью сокрытія растратъ, хищеній и истинныхъ прибылей, призналъ необходимой мѣрой государственной важности созданіе въ возможно кратчайшій срокъ особой корпоративной организаціи въ видѣ Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ, принимающей моральную отвѣтственность за

отдѣльныхъ членовъ корпораціи, для отправленія функцій контроля надъ учетомъ хозяйственной дѣятельности всѣхъ какъ общественныхъ, такъ и частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій.

Кулуарная жизнь Съѣзда способствовала сближенію бухгалтерской среды и взаимному выясненію многихъ въ сущности весьма важныхъ мелочей изъ дѣятельности бухгалтеровъ на мѣстахъ.

На сомнѣнія нѣкоторыхъ бухгалтеровъ,—не стѣснятъ ли или не отразятся ли губительно на творчествѣ бухгалтеровъ постановленія Съѣздовъ, можно отвѣтить, что въ постановленіяхъ всякаго рода Съѣздовъ всегда слѣдуетъ отличать основные принципы отъ деталей вопроса; послѣднія обычно не составляютъ чего-либо незыблемаго, разъ навсегда установленнаго, т. к. жизнь не стоитъ, и кооперативная, какъ и вообще человѣческая хозяйственная дѣятельность, чѣмъ дальше, тѣмъ болѣе усложняется, и счетовѣдѣніе, какъ наука о нормахъ учета хозяйственной дѣятельности человѣка, не должно отставать отъ развитія жизни, а идти съ ней, что называется, въ ногу, и вотъ это-то умѣлое нахожденіе нормальныхъ способовъ учета, развивающихся новыхъ операцій и возводитъ счетовѣдѣніе до степени искусства и для истиннаго творчества остается всегда большой просторъ. Съѣзды выкристаллизовываютъ лучшее, необходимое и въ этомъ случаѣ помогаютъ лишь творчеству. Само собою разумѣется, что правильное функціонированіе хотя бы и хорошо поставленнаго счетнаго аппарата зависитъ еще и отъ качествъ личнаго состава исполнителей.

Одинъ изъ лучшихъ знатоковъ счетовѣдѣнія—Курсель-Сенель, указывая на роль раціонально поставленнаго счетоводства, говоритъ, что если бы можно было выразить однимъ словомъ всѣ качества, самыя необходимыя предпринимателю, то всю совокупность ихъ можно было бы выразить *бдительностью*, этимъ непрестаннымъ напряженіемъ ума и воли, черпающими матеріалъ для своего проявленія, главнымъ образомъ, изъ счетовѣдѣнія. То же самое можно сказать и о кооперації, которая должна быть бдительна еще болѣе, и помогать этой бдительности призванъ правильно функціонирующій счетный аппаратъ, совершенствуемый черезъ посредство Съѣздовъ.

Предсѣдатель 1-го Съѣзда Бухгалтеровъ Сибирскихъ Потребительныхъ Кооперативныхъ Союзовъ *С. Л. Ковальскій.*

Г. Ново Николаевскъ,
11-го ноября 1918 г.

Программа 1-го Съѣзда Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Объединеній.

15-28 сентября 1918 года [1]).

1. Докладъ Главнаго Бухгалтера „Закупсбыта" С. Л. Ковальскаго по вопросу объ установленіи однообразныхъ формъ счетоводства и отчетности объединеній и о результатахъ анкеты по этому вопросу.

2. Доклады съ мѣстъ (объ общемъ положеніи счетной части объединеній).

3. Докладъ Статистическаго отдѣла „Закупсбыта" о приспособленіи отчетности объединеній для полученія свѣдѣній спеціально статистическаго характера какъ для мѣстныхъ статистическихъ отдѣловъ, такъ и для центральной статистики „Закупсбыта".

4. Установленіе опредѣленной формы счетоводства въ смыслѣ веденія основныхъ книгъ, т.-е.: 1. Журналъ-Главная (Американская); 2. Обыкновенная двойная, съ отдѣльнымъ общимъ журналомъ и главной ежедневной разноски (Новая итальянская); 3. Меморіалъ, Касса и Главная недѣльной или мѣсячной разноски (Нѣмецкая); 4. Отдѣльные по нѣкоторымъ операціямъ журналы и Главная періодической разноски (Французская) или какая иная форма.

5. Установленіе номенклатуры счетовъ Главной книги.

6. Общая инструкція къ междусчетнымъ оборотамъ съ бухгалтерскими формулами.

7. Спеціальныя и подробныя инструкціи по учету отдѣльныхъ важнѣйшихъ операцій:

а) кассовыхъ,
б) товарныхъ,
в) заготовочныхъ,
г) по учету имущества,
д) „ векселей,
е) „ текущ. обыкновен. и спеціальн. тек. счетовъ,
ж) „ капиталовъ,
з) „ доходовъ и расходовъ,
и) разсчетныхъ.

8. Спеціальныя подробныя инструкціи по учету агентствъ, отдѣленій и отдѣльныхъ производительныхъ предпріятій.

9. Установленіе формы вѣдомости „Состояніе счетовъ" (такъ называемой, оборотной).

10. Установленіе формъ книгъ основныхъ для Главной Конторы (Дневники, Журналы, Главная).

---

1) Съѣздъ впервые былъ назначенъ 28 мая (10 іюня) 1918 г., но былъ отложенъ

11. Установленіе формъ книгъ вспомогательныхъ для Главной Конторы.

12. Установленіе формъ книгъ основныхъ и вспомогательныхъ для агентствъ, отдѣленій и отдѣльныхъ производительныхъ предпріятій.

13. Установленіе формъ книгъ вспомогательныхъ внѣсистемныхъ (калькуляціонная, дубликатная, заказовъ, срочная д/ регистраціи повѣстокъ на переводы и посылки, выдачи аккредитивовъ и др.).

14. Установленіе формъ бухгалтерскихъ документовъ внутренняго обращенія:

А. Общія:

а) приходный кассовый ордеръ,
б) расходный кассовый ордеръ,
в) меморіальный ордеръ,
г) приходный ордеръ на проч. цѣнности, хранящіяся въ кассѣ,
д) расходный „ „ „ „ „ „ „ „
е) свѣдѣнія о прибытіи товара,
ж) приходная фактура,
з) ордеръ (требованіе) складу на отпускъ или отправку тов.
и) распредѣлительная вѣдомость товара на отправку,
к) свѣдѣнія экспедитору о имѣющихъ прибыть грузахъ,
л) авансовый отчетъ,
м) требовательная вѣдомость,
н) свѣдѣнія о движеніяхъ товара на складѣ,
о) свѣдѣнія о финансовомъ положеніи и др.

Б. Спеціальныя д/ производительныхъ предпріятій:

а) табельная вѣдомость,
б) вѣдомости учета производствъ и др.

15. Установленіе формъ бухгалтерскихъ документовъ внѣшняго обращенія:

а) квитанція въ полученіи денегъ,
б) счетъ,
в) фактура,
г) накладная,
д) упаковочный ярлыкъ,
е) авизо (дебетъ-кредитъ-нота),
ж) опись документовъ, сдаваемыхъ на инкассо,
з) сопроводительная вѣдомость документовъ и др.

16. Установленіе формъ отчетности подотчетныхъ агентствъ и отдѣленій:

а) вѣдомость о состояніи счетовъ (оборотн. вѣдомость),
б) то же по отдѣльнымъ счетамъ,
в) товарный отчетъ,
г) кассовый отчетъ,
д) контокоррентъ.

17. Установленіе формъ отчетности производительныхъ предпріятій:

а) вѣдомость о состояніи счетовъ (оборотная вѣдомость),
б) то же по отдѣльнымъ счетамъ,
в) матеріальный отчетъ,
г) отчетъ по производству,
д) товарный отчетъ (приходъ-расходъ фабрикатовъ),

е) кассовый отчетъ,
ж) контокоррентъ.

18. Установленіе формы годового отчета:
а) главной Конторы,
б) агентства или отдѣленія,
в) производительныхъ предпріятій.

19. Установленіе нормальныхъ сроковъ представленія отчетности, какъ по Главной Конторѣ, такъ и по агентствамъ, отдѣленіямъ и производительнымъ предпріятіямъ.

20. Установленіе нормальныхъ плановъ внутренняго конструктивнаго устройства счетныхъ отдѣловъ (въ смыслѣ распредѣленія работы по операціямъ и обязанностей между сотрудниками).

21. Распредѣленіе и нормировка другихъ факторовъ, вліяющихъ на ходъ работы счетныхъ отдѣловъ объединеній (штаты, рабочій день, оплата труда и пр.).

22. Организаціонныя схемы дѣятельности счетныхъ отдѣловъ и связь съ другими отдѣлами.

23. Объ организаціи контроля (текущаго и періодическаго).

24. О формахъ согласованія работы инструкторскихъ коллегій съ бухгалтерскими коллегіями по вопросамъ организаціи счетоводства.

25. Установленіе счетныхъ взаимоотношеній объединеній и „Закупсбыта".

26. Объ изданіи печатнаго органа по вопросамъ счетоводства (д/обмѣна мыслями по вопросамъ текущей практики, разнообразящейся съ прогрессивнымъ увеличеніемъ дѣятельности Союзовъ, а также разработка общихъ научно-академическихъ вопросовъ счетовѣдѣнія). Объ источникахъ средствъ на изданіе органа и степени возможности поддержки со стороны кооперативовъ. О программѣ журнала. Объ условіяхъ сотрудничества и основаніяхъ руководства по изданію журнала.

27. О задачахъ Инструкторскаго отдѣла Секретаріата „Закупсбыта" въ дѣлѣ организаціи бухгалтеріи въ объединеніяхъ и его взаимоотношенія съ Бухгалтерскимъ отдѣломъ „Закупсбыта".

28. Текущія дѣла.

Форма анкетнаго листа о постановкѣ бухгалтеріи въ Сибирскихъ кооперативныхъ объединеніяхъ.

(Свѣдѣнія желательно получить по каждому роду операцій на отдѣльномъ листѣ въ виду того, что разработка полученныхъ отвѣтовъ будетъ раздѣлена на три группы).

1. Кассовыя операціи.

а) Форма приходныхъ и расходныхъ ордеровъ.
б) На всѣ ли операціи выписываются ордера.
в) Причины невыписыванія ордеровъ.
г) Форма веденія кассовой книги кассира (указывается ли съ какого счета поступила сумма или за чей счетъ израсходована).
д) Порядокъ сдачи документовъ въ бухгалтерію и есть ли на это какія-либо вѣдомости.
е) Порядокъ храненія документовъ (въ порядкѣ ли №№ или въ порядкѣ группировки отдѣльныхъ счетовъ).
ж) Производится ли провѣрка кассы и въ какіе періоды времени.
з) Форма надписей при провѣркѣ.
и) Форма веденія кассовой книги бухгалтеріи.
к) Веденіе счета кассы въ главной книгѣ.
л) Какъ проводятся кассовыя операціи по журналу—разъ въ мѣсяцъ или ежедневно.

2. Товары въ пути.

а) Форма регистраціонныхъ книгъ для записи дубликатовъ и счетовъ.
б) Храненіе документовъ до прибытія товаровъ.
в) Порядокъ приходованія товара въ пути.
г) Порядокъ списыванія товара по прибытіи на другой счетъ.
д) Документы расходовъ (счета, фактуры, накладныя и др. документы).
е) Проводятся ли по товару въ пути счета на товаръ, купленный на мѣстномъ рынкѣ, или записываются непосредственно на счетъ товара на складѣ.
ж) Какъ проводятся разницы въ количествѣ товара при сличеніи натуры съ документами.

3. Товары на складѣ.

а) Способъ приходованія товара, поступившаго на складъ.
б) Способъ разноски фрахта, подвозки и др. расходовъ.
в) Расцѣнка товара (на товары, счетъ въ особыхъ книгахъ или другимъ какимъ-либо способомъ).

г) Берутся ли росписки въ принятіи товара на складъ на счетахъ, фактурахъ, въ книгѣ или другихъ документахъ и какихъ.

д) Расходованіе товара и документы расходовъ (счета, фактуры, вѣдомости и др. документы).

е) Какими цѣнами учитывается товаръ на складѣ—продажными или по себѣстоимости и суммирно или по количеству и родамъ товара.

ж) Веденіе товарной книги на складѣ (фактурно-калькуляціонной).

з) Какъ производится уцѣнка и доцѣнка на складѣ товара, списаніе брака и порчи и по какимъ документамъ.

и) Съ какой суммы и какой % списывается на усушку, утечку и распылку товара.

к) Ведутся ли книги для учета товара по маркамъ въ кладовыхъ (амбарная книга).

л) Формы свѣдѣній о приходѣ, расходѣ и остаткѣ товара. Какъ онѣ представляются въ бухгалтерію—ежедневно, еженедѣльно или ежемѣсячно.

м) Веденіе счетовъ товара въ пути и товаровъ на складахъ въ главной книгѣ и формы вспомогательныхъ книгъ.

4. Товары, покупаемые по порученію.

(Товаръ слѣдуетъ отъ поставщика непосредственно въ адресъ заказчика).

а) Краткое изложеніе операціи.

б) Способъ приходованія товара отъ фирмъ по счетамъ и дорожнымъ документамъ.

в) Регистрація этихъ документовъ.

г) Форма этихъ документовъ, составляемыхъ при передачѣ дубликатовъ и счетовъ адресатамъ заказчикамъ (отправляется ли подлинный счетъ или копія съ него).

д) Начисленія %% за выполненіе порученій.

е) Храненіе счетовъ и другихъ документовъ.

ж) Способъ провода разницъ въ количествѣ товара при сличеніи натуры съ документами.

5. Товары комиссіонные.

а) Краткое изложеніе операцій.
б) Способъ приходованія комиссіонныхъ товаровъ.
в) Учетъ ихъ отдѣльно отъ счетовъ склада или вмѣстѣ.
г) Документы прихода.
д) Документы расхода.
е) Учетъ націнки и комиссіи.
ж) Разсчеты съ поставщикомъ.
з) Храненіе документовъ.

6. Заготовки.

а) Краткое изложеніе операцій по маслу.
б) Форма отвѣса на принятое масло складомъ.
в) Способъ передачи отвѣса въ контору для разсчета.

г) Форма разсчета на масло, принятое подъ авансъ отъ членовъ Союза.

д) Окончательный разсчетъ за масло, принятое подъ авансъ (формы доплаты и дополученія).

е) Форма разсчета на масло, принятое на твердый счетъ:

1. для членовъ Союза,
2. для частныхъ лицъ.

ж) Форма товарной книги въ конторѣ.

з) Производится ли учетъ масла въ товарной книгѣ, членскаго и рыночнаго въ отдѣльности.

и) Форма документовъ о расходѣ масла.

к) Установлена ли для каждой артели своя марка для маркированія боченковъ.

л) Практикуется ли маркировка бочекъ порядковымъ номеромъ.

м) Какъ проводятся записи по разсчету съ членами—по общему лицевому счету или отдѣльно въ другихъ какихъ-либо книгахъ.

н) Веденіе счетовъ по заготовкамъ въ главной книгѣ и формы вспомогательныхъ книгъ.

Способы веденія счетовъ заготовокъ по мяснымъ операціямъ, хлѣбнымъ и другимъ, формы книгъ, бланокъ и другихъ документовъ, находящихся въ обращеніи, сообразно съ вопросами, помѣщенными по заготовкѣ масла.

7. Производительныя предпріятія.

а) Формы документовъ на поступленіе матеріаловъ и припасовъ.

б) Формы книгъ, матеріаловъ и амбарной.

в) Формы документовъ на отпускаемые матеріалы для нуждъ производства.

г) Учетъ паровой и рабочей силы и формы вѣдомостей.

д) Учетъ накладныхъ расходовъ по производству.

е) Какъ производится учетъ себѣстоимости—партіонно, выходомъ или періодически (мѣсячный или другой періодъ времени) — на производство.

ж) Какимъ образомъ относятся расходы по содержанію администраціи и амортизаціи имущества завода и т. п. расходы (въ ‰ отношеніи къ выходу или установленной суммой).

з) По какому счету проводится имущество завода къ общему счету имуществъ въ главной книгѣ, или открытъ какой-либо другой счетъ.

и) Порядокъ передачи издѣлій производства для продажи и формы документовъ и книгъ на сей предметъ, способствующихъ опредѣленію результатовъ по данному производству.

і) Формы свѣдѣній по бухгалтеріи.

к) Формы отчетовъ по производству: партіонные, мѣсячные и годовые.

Подробное изложеніе процесса операцій по каждому предпріятію.

8. Учетъ имущества.

а) Порядокъ поступленія имущества.

б) Сдается ли имущество подъ отчетъ и формы пріемныхъ расписокъ.

в) Практикуется ли нумерованіе всѣмъ поступающимъ предметамъ.
г) Формы книгъ имущества.
д) Какъ производится учетъ предметовъ въ каждомъ помѣщеніи— отдѣльно или по роду имущества.
е) Способъ амортизаціи имущества; образуется ли капиталъ погашенія или уменьшается стоимость имущества.

9. Учетъ капиталовъ.

а) Образованіе капиталовъ (внесеніемъ въ кассу опредѣленныхъ взносовъ, отчисленіе отъ капиталовъ или оборотовъ и т. д.).
б) На какіе виды подраздѣляются капиталы.
в) Формы документовъ на внесенные капиталы и взносы.
г) Формы разсчетной книги съ пайщиками.
д) Форма годовыхъ таблицъ по капиталамъ.

10. Расчетныя операціи по открытымъ счетамъ.

1. Какіе книги и счета ведутся по разсчетамъ съ поставщиками товаровъ, подрядчиками, покупателями и по займамъ.
2. Формы вспомогательныхъ книгъ.
3. Ведутся ли срочныя книги съ указаніемъ сроковъ по открытымъ счетамъ.

11. Операціи по выданнымъ векселямъ.

1. Форма вексельной срочной книги.
2. Какъ проводятся и записываются по книгамъ векселя пайщиковъ съ ручательной надписью Союза.

12. Операціи по полученнымъ векселямъ.

1. Какого рода векселя получаются: въ погашеніе долга или въ обезпеченіе кредита.
2. Способъ проводки ихъ по книгамъ, формы книгъ по этому счету.
3. Какъ проводятся векселя при передачѣ ихъ въ учетъ и при передачѣ въ уплату долга Союза.

13. Наложенные платежи.

1. Сущность счета наложенныхъ платежей (какія суммы проводятся по этому счету).
2. Формы вспомогательныхъ книгъ по этому счету.

14. Доходы и расходы.

1. Наименованіе счетовъ, вспомогательныя книги, (торговые расходы, съ номенклатурой счетовъ по рубрикамъ, проценты, націнки и уцѣнки, комиссія и другіе расходы и доходы).
2. Выясненіе результатовъ операцій (опредѣленіе валовой и чистой прибыли).

15. Переходящія суммы.

1. Какія суммы проходятъ по этому счету.

16. Учетъ конторъ и отдѣленій.

1. Наименованіе существующихъ конторъ.

2. Если автономныя, то указать номенклатуру счетовъ, формы книгъ и отчетовъ, представляемыхъ въ главную контору.

3. Если подотчетныя—указать способъ учета отпускаемаго товара денежныхъ суммъ, заготовокъ, расходовъ и имущества, формы свѣдѣній по учету, представляемыхъ въ главную контору и формы книгъ.

5. Формы ордеровъ, заявленій на сдачу и обратное полученіе товара.

6. Какъ списываются векселя, внесенные въ обезпеченіе спеціальнаго текущаго счета членовъ Союза и разныхъ лицъ.

7. Форма учетовъ товара и векселей въ залогѣ.

8. Проводятся ли товары и векселя, сданные въ обезпеченіе по балансу или внѣ баланса.

18. Простые текущіе счета.

1. Способъ веденія этихъ счетовъ.

2. Формы книгъ.

3. Вычисляются ли %% въ Союзѣ или онъ пользуется данными банка.

19. Страховыя операціи.

1. Способъ проводки оборотовъ по страховымъ операціямъ обществъ и своихъ членовъ.

2. Имѣется ли отдѣльный счетъ по главной книгѣ.

20. Изданіе журналовъ и бюллетеней.

1. Учетъ расходовъ по печатанію, плата за рукописи и т. д.

2. Веденіе счетовъ по главной книгѣ и форма вспомогательныхъ книгъ.

Вполнѣ допуская, что поставленные выше вопросы, быть можетъ, и не исчерпываютъ во всей полнотѣ всѣхъ операцій объединеній и заведенной номенклатуры счетовъ, поэтому просимъ соотвѣтствующимъ образомъ дополнить анкету тѣми вопросами и отвѣтами, которые въ ней не предусмотрѣны. Анкета послужитъ основнымъ матеріаломъ для изученія существующей постановки счетной части въ Сибирскихъ потребительныхъ объединеніяхъ. Дальнѣйшей стадіей разработки этого вопроса въ видахъ достиженія наибольшей степени планомѣрности работы, взаимнаго пониманія и устраненія возможныхъ недоразумѣній, признано необходимымъ, путемъ созыва съѣзда бухгалтеровъ всѣхъ сибирскихъ потребительныхъ кооперативныхъ объединеній, разрѣшеніе слѣдующихъ вопросовъ:

1) установленіе единообразной нормальной номенклатуры счетовъ;

2) установленіе единообразныхъ формъ основныхъ и по всѣмъ операціямъ вспомогательныхъ книгъ;

3) установленіе единообразной формы отчетности, бланокъ, счетовъ, фактуръ, вѣдомостей и пр. формъ документовъ, какъ въ центральныхъ конторахъ объединеній, такъ и въ отдѣленіяхъ и въ подотчетныхъ пунктахъ;

4) установленіе способовъ учета производительныхъ операцій (фабрикъ, заводовъ и т. п.) въ объединеніяхъ;

5) установленіе внутренняго распорядка работы, какъ въ смыслѣ общаго распредѣленія работы по операціямъ между опредѣленнымъ штатомъ работниковъ, такъ и въ смыслѣ детальнаго построенія, основаннаго на тѣхъ или иныхъ принципахъ бухгалтеріи (если форма счетоводства не американская, то способъ разноски по главной книгѣ—ежедневный, мѣсячный; время, способъ разноски и свѣрки вспомогательныхъ книгъ, составленіе оборотныхъ вѣдомостей и другихъ свѣдѣній—дневныхъ, ежемѣсячныхъ и пр.), а также взаимоотношеній между отдѣлами и администраціей объединенія;

6) установленіе формъ мѣсячныхъ и годовыхъ отчетовъ и свѣдѣній статистическаго характера;

7) опредѣленіе и нормировка всѣхъ другихъ факторовъ, вліяющихъ на ходъ работы счетной части объединеній (штаты, рабочій день, оплата труда и пр.).

8) выработка соотвѣтствующихъ общихъ инструкцій по всѣмъ вопросамъ счетоводства объединеній.

Является весьма желательнымъ, чтобы до окончательнаго разрѣшенія на съѣздѣ вопросовъ, указанныхъ въ послѣднихъ 8 пунктахъ, товарищи бухгалтеры, кромѣ отвѣтовъ на прямые вопросы анкеты, такъ или иначе высказались бы и по поводу упомянутыхъ 8 ми принципіальныхъ пунктовъ, путемъ ли присылки одновременно съ анкетой болѣе или менѣе опредѣленныхъ предложеній или дополнительныхъ докладовъ, если не по всѣмъ, то хотя по нѣкоторымъ пунктамъ, но во всякомъ случаѣ, желательно представленіе такихъ матеріаловъ товарищами бухгалтерами на съѣздѣ.

Докладъ Главнаго Бухгалтера „З а к у п с б ы т а“ С. Л. Ковальскаго Съѣзду Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Объединеній.

Намъ пришлось бы повторить азбучныя истины, если бы начать говорить съ того, какъ велико значеніе счетно-отчетной части вообще въ каждомъ предпріятіи и въ какой зависимости иногда можетъ находиться успѣшность развитія дѣятельности предпріятія отъ того или иного состоянія этой счетно-отчетной части, что останавливаться на этомъ общемъ вопросѣ нѣтъ необходимости. Въ данный моментъ насъ интересуетъ положеніе счетно-отчетной части спеціально въ кооперативныхъ потребительныхъ объединеніяхъ, разсмотрѣніе какового вопроса и имѣетъ въ виду настоящій докладъ.

Вопросъ объ упорядоченіи счетно-отчетной части потребительныхъ кооперативныхъ объединеній всталъ на первыхъ же порахъ болѣе или менѣе интенсивнаго развитія ихъ дѣятельности. Естественно, что Сибирскіе Кооперативные Союзы, существующіе въ среднемъ не болѣе 2—2½ лѣтъ, не предвидя совершенно такого удивительнаго роста оборотовъ и усложненія операцій, обладая къ тому же весьма ограниченными средствами, начинали свою дѣятельность очень скромно, какъ въ отношеніи подготовки организаціоннаго аппарата, такъ и въ отношеніи наличныхъ персональныхъ силъ. Не зная, какъ будетъ развиваться ихъ дѣятельность въ дальнѣйшемъ, каковы будутъ первые результаты, Союзы, вполнѣ понятно, старались, елико возможно, сокращать свои организаціонно-операціонные расходы, какъ на содержаніе личнаго состава вольно-наемныхъ сотрудниковъ, такъ и на прочія надобности по содержанію ихъ конторъ. Кромѣ того, Союзы начинали свою дѣятельность еще тогда, когда функціонировали почти полнымъ темпомъ конторы частныхъ фирмъ, когда армія не была еще демобилизована и сильно ощущался недостатокъ въ опытныхъ спеціалистахъ, когда начинающіе только свою дѣятельность кооперативы не могли еще создать такихъ условій службы, чтобы заинтересовать переходомъ на службу изъ частныхъ конторъ опытныхъ и хорошо устроенныхъ тамъ работниковъ, и на

ЗАПСИБ КРАЕВАЯ 100086

долю кооперативовъ оставались работники, быть можетъ, и съ идейными побужденіями, но въ большинствѣ случаевъ не въ достаточной степени опытные, и лишь только съ сокращеніемъ дѣятельности частныхъ фирмъ и началомъ демобилизаціи у кооперативовъ стала возможность полученія цѣнныхъ и необходимыхъ для нея работниковъ. Между тѣмъ, ростъ кооперативной дѣятельности такъ удивительно прогрессировалъ и сама дѣятельность становилась столь разносторонней, операціи столь сложными, что очень скоро появилось ощущеніе неудовлетворительности первоначальнаго организаціоннаго аппарата, разсчитаннаго не на столь сложныя и не такъ быстро прогрессирующія операціи. Наступилъ періодъ горячей организаціонной работы Союзовъ, продолжающейся и по настоящее время и протекающій въ исключительныхъ по трудности условіяхъ; для болѣе или менѣе спокойнаго и досужаго обсужденія важныхъ организаціонныхъ мѣропріятій руководителямъ дѣла совершенно не остается времени, такъ какъ, что называется, душитъ текущая работа; и многія, весьма важнаго организаціоннаго характера, мѣропріятія, которыя при недостаточно продуманномъ рѣшеніи могутъ впослѣдствіи вызвать большія осложненія, создаются и принимаются наспѣхъ, въ процессѣ текущей работы, когда та или иная мѣра должна быть принята немедленно. Если при такихъ условіяхъ теченія работы, преодолѣвъ такъ или иначе всѣ трудности наиболѣе остраго перваго организаціоннаго періода, многіе Союзы, въ отдѣльности каждый, быть можетъ, считаютъ организацію своей счетно-отчетной части конторы вполнѣ удовлетворяющей ихъ, то все же, въ общемъ, въ счетно-отчетной части объединеній опредѣленной стройности не существуетъ. Изъ разбора балансовъ Союзовъ и анкетнаго изслѣдованія мы видимъ, что однородныя операціи въ разныхъ Союзахъ имѣютъ различные способы учетовъ и проводятся по счетамъ различныхъ наименованій. Какъ бы тамъ ни было, все же существующія объединенія имѣютъ въ этомъ отношеніи нѣкоторый опытъ; тѣмъ не менѣе, каждое вновь возникающее объединеніе должно повторять всю эту громаднѣйшую организаціонную работу снова и горькимъ опытомъ доходить до всего само, не имѣя возможности воспользоваться опытомъ другихъ объединеній, такъ какъ на этотъ предметъ не существуетъ еще какихъ-либо печатныхъ руководящихъ матеріаловъ; заведенный такъ или иначе и существующій порядокъ держится, въ сущности, въ каждомъ Союзѣ персонально; поэтому, положеніе счетно-отчетной части находится

почти въ исключительной зависимости отъ персональныхъ перемѣнъ въ личномъ составѣ руководителей счетныхъ отдѣловъ объединеній. Такое явленіе, безусловно, слѣдуетъ признать вреднымъ для дѣла или, во всякомъ случаѣ, ненормальнымъ. Первая попытка прійти въ этомъ отношеніи на помощь объединеніямъ была сдѣлана въ декабрѣ 1916 г., когда бухгалтеріей „Закупсбыта" было созвано предварительное совѣщаніе бухгалтеровъ ближайшихъ къ Ново-Николаевску объединеній; на совѣщаніи былъ установленъ рядъ пунктовъ, касающихся, главнымъ образомъ, счетныхъ сношеній объединеній съ „Закупсбытомъ", что же касается постановки счетно-отчетной части въ самихъ объединеніяхъ, то въ виду сложности и неразработанности вопроса, постановлено было передать вопросъ этотъ въ особую комиссію для разработки и созыва полнаго съѣзда бухгалтеровъ Сибирскихъ кооперативныхъ объединеній, причемъ было высказано пожеланіе, чтобы съѣздъ этотъ былъ созванъ приблизительно въ концѣ іюня 1917 г. Комиссіей для полученія матеріала о положеніи счетно-отчетной части объединеній разработанъ былъ опросный листъ, который затѣмъ и разосланъ былъ 24 марта 1917 г. Такъ какъ до срока предполагаемаго созыва съѣзда оставалось еще три мѣсяца, то, казалось, можно было разсчитывать, что товарищи бухгалтеры успѣютъ прислать отвѣты на анкету и что Съѣздъ будетъ созванъ своевременно; но, видимо, та масса организаціоннаго характера работы, которую, какъ уже отмѣчалось выше, приходилось проводить между давящей своимъ количествомъ текущей ежедневнаго характера работой, когда принципы важнѣйшихъ операцій только нащупывались, не опредѣлились еще точно результаты ихъ примѣненія и нельзя ихъ было еще считать за нѣчто опредѣленное, положительное,— всѣ эти условія не дали, видимо, возможности товарищамъ-бухгалтерамъ, несмотря на частое будированіе этого вопроса бухгалтеріей „Закупсбыта" (циркулярныя письма 24|III, 2|V, 23|VIII, 14|X и 13|XI—17 г.) дать весь тотъ матеріалъ, который предполагалось получить при посредствѣ анкеты.

Въ началѣ ноября м. г. получены были отвѣты на анкету отъ 4 союзовъ (Алтайскаго Горнаго, Маріинскаго, Семипалатинскаго и Забайкальскаго) и болѣе матеріала не поступало. Между тѣмъ, необходимость съѣзда по причинамъ, высказанымъ выше, была очевидной, и откладывать его созывъ не считалось болѣе цѣлесообразнымъ, въ разсчетѣ, что товарищи бухгалтеры представятъ на съѣздѣ весь тотъ матеріалъ, который накопился у нихъ за прошлое время.

Сводка отвѣтовъ 4 объединеній на разослан

Союзы.	Кассовыя операціи. 1.	Товары въ пути. 2
Семипалатинскій С-зъ Кооперативовъ. 1.	1. На всѣ операціи выписываются ордера. 2. Кромѣ дневника кассира, ведется бѣловая касса. 3. Ордера хранятся въ порядкѣ нумераціи и мѣсяца. 4. Провѣрка наличности кассы производится черезъ опредѣленные періоды. 5. Записи проводятся по журналу и главной ежедневно.	Не велось.
Областной С-зъ Забайкальск. Кооперативовъ. 2.	1. На всѣ операціи выписываются ордера. 2. Черновая и бѣловая кассы. 3. Храненіе ордеровъ въ порядкѣ нумераціи и чиселъ. 4. Провѣрка наличности ежемѣсячно. 5. Запись по журналу и главной книгѣ ежедневно.	1. Документы до прибытія товаровъ хранятся въ конторѣ склада. 2. Товар. приход. на с-ть на основаніи с-товъ или ж. д. накладныхъ дубликатовъ. 3. Приб. тов. на основаніи прих. свѣдѣнія склада списывается на счетъ товара на складѣ. 4. Товаръ, купленный на мѣстномъ рынкѣ, приходуется на товары въ пути. 5. Недостающій товаръ списывается на счетъ недост. въ пути или на соотвѣтств. фирму.

ную анкету дала слѣдующіе результаты:

Товары на складахъ. 3.	Товары, покуп. по поруч. 4.	Товары комиссіонные. 5.
Поступивш. товаръ записывается по заготовит. и прод. стоимости (2 графы). Приходуется на сумму. Расцѣнка товара на счетахъ. Складъ расписывается въ полученіи товара на счетѣ. На отпущенный товаръ выписывается общій счетъ и подробн. фактура. Товаръ учитыв. по себѣстоимости. Списыв. на усушку, утечку 1½% съ суммы. Амбарной книги нѣтъ. Отчетъ склада о приход., расх. и остат. ежемѣсячно.	Не велось.	Въ началѣ основанія Союза принято товаровъ на незначительную сумму и въ дальнѣйшемъ операцій не производится.
Товаръ приходуется на основаніи свѣдѣній склада. Расцѣнка на складѣ. Калькул. книга. Приход. на сумму и колич. въ зависимости отъ рода товара. Расписки склада въ получ. товара на с-тѣ. Отпускъ товар. со склада на основан. ордеровъ торг. отд., на отпущен. товаръ выписывается с-тъ и прессъкоп., въ бухгалтерію. Учетъ товаровъ въ бухгалтеріи продажными цѣнами и только суммой, а складъ ведетъ предметный учетъ. Уцѣнка, доцѣнка, на основ. особ. свѣдѣнія, подписан. член. правленія и завѣд. склад. Списыв. на усушку, утечку не дѣлается. Амбарной книги нѣтъ. Товарн. отчета нѣтъ, сличеніе книгъ бухгалтеріи клада.	Покупателю отправляется счетъ поставщика. На причитающ. комиссію составляется свой счетъ. Однако, покупка товара приходуется черезъцентральный складъ.	По полученіи свѣдѣній отъ пріемщика о количествѣ принятыхъ продуктовъ, бухгалтерія ихъ расцѣниваетъ предварительными цѣнами и проводитъ по книгамъ.

Союзы.	Кассовыя операціи. 1.	Товары въ пути. 2.
Маріинскій С-зъ К въ. 3.	1. Ордера на всѣ операціи. 2. Кромѣ книги кассира другой не ведется. 3. Ордера хранятся въ порядкѣ №. 4. Провѣрка кассы по четвертямъ года. 5. Запись по журналу главной ежедневно.	1. Документы хранятся въ порядкѣ №№ поступленія. 2. Приходъ на основаніи счета и дубликата. 3. По прибытіи тов.списыв. на с-тъ склада товаровъ. 4. Товаръ съ мѣстн. рынка записыв. непосредственно на счетъ склада товаровъ. 5. Недостающ. или на с-тъ поставщиковъ или на расходы по складу. 6. С-тъ ведется только въ главной.
Алтайскій Горный С-зъ К-въ. 4.	1. Ордера на всѣ операціи. 2. Кассовая кассира и бухгалтеріи. 3. Ордера въ порядкѣ группировки по счетамъ соотвѣтственно ежедневн. записи. 4 Сличеніе оборота и книжн. остат. кассира и бухгалтер. ежедневно, фактич. провѣрка наличности не регулярна. 5. Запись по журналу и главной ежемѣсячно.	1. Дублик. записываются въ дублик. книгу и подъ расписку сдаются экспедитору. 2. Приход. на основан. с-товъ. 3. По получен. товара онъ приходуется на счетъ товара (на складѣ). 4. Товаръ съ мѣстн. рынка на товаръ непосредственно. 5. Жел. дор. недостачи согласно акта списыв. на с-тъ дороги, пр. по принадлежности счетовъ.
Уральскій С-зъ Потр. О-въ. [1] 5.	То же, но съ ежедневной разноской въ главную.	Записыв. согл. документ. товаръ еще не прибывшій; по прибытіи списывается на с-тъ „Расцѣнка товаровъ“, съ коего товаръ списыв. продажн. цѣнами и разница составляетъ націнку.

[1]) Отвѣты записаны на основаніи инструкціи „Уралосоюза“ по счетной части.

Товары на складахъ. 3.	Товары покуп. по поруч. 4.	Товары комиссіонные 5.
Записыв. со счета въ калькул. книгу по расцѣнкѣ склада. О поступлен. товара складъ даетъ свѣдѣн., тов. расцѣнив. на счетѣ. Расписка склада на пріемн. фактурѣ. Объ отпускѣ товара свѣдѣн. въ бухгалтерію ежедневно. На отпускъ—счета, кои записыв. въ дневникъ того о-ва, коему относится товаръ. Товаръ учитыв. продажн. цѣнами и суммирно. Нацѣнки, доцѣнки, актъ подписыв. член. правлен. и завѣд. складомъ. На усушку, утечку $^1/_4$% съ оборота. Ведется амбарная книга. Свѣдѣн. о прих., расх. и остаткѣ ежедневно въ бухгалтерію.		
Расцѣнка на счетахъ со счета въ калькул. Расписки склада на приходн. свѣдѣн. Отпускъ по счет., къ котор. подробн. фактура. Учетъ по продажн. цѣнамъ и суммирно, а что поддается наличн. учету, то и количеств. Уцѣнки, доцѣнки на основан. свѣдѣн., подпис. член. правлен. и завѣд. склад. Ведется амбарная книга Товарн. отчета склада нѣтъ. Существ. 2 с-та: 1—товаровъ и 2—оптоваго склада.		Товаръ приходуется по авансовымъ цѣнамъ. До момента продажи держатся на особомъ учетѣ, а съ момента продажи переносятся на счетъ товаровъ оптоваго склада по продажной цѣнѣ. Для разсчетовъ съ поставщиками открываются отдѣльные счета комитентовъ.
Запис. по продажн. цѣн. На усушку, утечку $^1/_8$% съ обор. Учетъ товар. по отдѣлен. Книги склада вывѣряются ежемѣсячно съ книгами бухгалтер. Книжный складъ отдѣльно.	Называется „счетъ товар. комиссіонно-агентурныхъ". Запис. тов. пріобрѣт. у фирмы, минуя записи по сч. тов. н. скл. Остатковъ по сч. не бываетъ.	Если поручено продать по опредѣленно указанной цѣнѣ, то с-тъ *Товаровъ на складѣ* с-ту *Комитентовъ*. Разсчетъ по продажн. фактурѣ.

Союзы.	Заготовки. 6.	Производительныя предпріятія. 7.
Семипалатинскій Союзъ Кооперативовъ. 1.	Ведется заготовка масла. Отчетность по формамъ Министерства Земледѣлія, такъ какъ все масло сдавалось д/арміи.	Производительныхъ предпріятій нѣтъ.
Забайкальскій Союзъ. Кооперативовъ. 2.	Ведется заготовка дровъ и мяса. (По заготовкѣ мяса прилагаются формы книгъ и отчетности).	Производительныя предпріятія: мыловаренное, сушечно-пряничн. и кишечное (салотопенное). Учетъ себѣстоимости дѣлается ежемѣсячно.
Маріинскій С-зъ Кооперативовъ. 3.		Производительныя предпріятія: кожев. заводъ, мыловаренный заводъ, маслобойный заводъ, заводъ фруктовыхъ водъ. Учетъ производства кожевеннаго завода производится партіонно, остатокъ производствъ учитывается періодически—два-три раза въ годъ. Расходъ по содержанію администраціи относится ежемѣсячно опредѣленн. сумм., установленн. по смѣтѣ въ началѣ года. Въ концѣ года выводится по производствамъ прибыль.
Алтайскій Горный. Союзъ. 4.	То же, что и Семипалатинск. Союзъ.	Производительныхъ предпріятій нѣтъ.
Уральскій С-зъ Потр. О-въ. 5.		Производительныя предпріятія: пряничное, крендельное, квасное. Учетъ производствъ мѣсячно.

Имущество. 8.	Капиталы. 9.
Имущество сдается завѣдывающему отдѣломъ безъ особыхъ расписокъ и нумераціи. Учетъ производится по каждому помѣщенію. Амортизація путемъ уменьшенія стоимости.	Операціонный, паевой. Въ принятіи вступного и паевого взноса выдается простая квитанція. Книга капиталовъ простая конторская.
Имущество никому не сдается. Учетъ производится по каждому помѣщенію отдѣльно. Для погашенія образуется капиталъ.	Вступн., паев., складскій, постройки дома, ликвидаціон., амортизаціон., на акціи, запасн.и страховой. Въ полученіи взноса выдается квитанція. Капиталъ образуется отъ отчисленій изъ прибыли. Книги разсчетовъ съ пайщиками нѣтъ.
Учетъ производится по мѣсту нахожденія имущества. Нѣкоторое имущество сдается подъ расписки. На амортизацію списываются ассигнованныя общимъ собраніемъ суммы.	Основной, паевой, запасный, на пріобрѣтеніе недвижимаго имущества и промышленный. Капиталы образуются внесеніемъ взносовъ и отчисленій съ оборотовъ. Выдаются паевыя свидѣтельства. Книгъ не ведется (пайщиковъ).
Сдачи подъ расписки нѣтъ, но предполагается. Запись по роду имущества. Амортизація путемъ образованія капитала погашенія.	Оборотный (паев.), запасный (вступит.), спеціальный (разн. назначенія). Образуются путемъ взносовъ и отчисленій съ оборотовъ. Въ полученіи выдается квитанція. Книги обыкновен. конторскія
Имущество нумеруется. Амортизація путемъ образованія капитала погашенія.	

Союзы.	Разсчетныя операціи. 10.	Векселя выданные. 11.
Семипалатинскій Союзъ Кооперативовъ. 1.	Члены Союза и Разн. Лица (двѣ категоріи). Форма книгъ обыкновенная конторская. Срочной книги не ведется.	
Забайкальскій Союзъ Кооперативовъ. 2.	Книги для разсчетовъ обыкновенныя. Срочная общая ведется, но при широкомъ кредитованіи веденіе ея затруднительно.	Выданные векселя потребит. обществъ съ ручательной надписью проводятся по счету выданныхъ векселей.
Маріинскій Съ зъ Кооперативовъ. 3.	Три категоріи: Разн. Лица, Кооперативы-пайщики и Кооперативы-не пайщики. Книги спеціальныя, со срокомъ, %%-ми, числами и пр.	Векселя пайщиковъ съ ручательной надписью Союза проводятся: К-тъ— сч. Пайщиковъ по вексел. и Д-тъ—полученіе векселей. При выдачѣ частному лицу дѣлается помѣтка въ срочной.
Алтайскій Горный Союзъ Кооперативовъ. 4.	Книги обыкновенныя ресконто. Срочная общая, т.-е. для векселей и счетовъ.	Векселя пайщик. записыв.: С-тъ Векселей полученныхъ. С-ту Член. Союза по вексел. При передачѣ ихъ частн. лицу: С-тъ Вексел., наход. въ обезп. С-ту вексел. полученн. Въ этомъ случаѣ векселя записываются въ срочную.
Уральскій Союзъ Кооперативовъ. 5.	Счета „Дебиторовъ" для потребит. о-въ, „Разн. Лица" для учрежденій и лицъ по различн. операціямъ, „Кредиторовъ" для поставщик., Комитенты, Подотчетныя суммы, Служащіе.	Проводятся векселя, выданные Союзомъ.

Векселя полученные. 12.	Наложенные платежи. 13.	Доходы, расходы. 14.
Отъ потребительныхъ обществъ векселя получаются въ обезпеченіе. Записываются отдѣльно каждому обществу.	Проводятся всѣ наложенные платежи на товары. Книги обыкновенныя конторскія.	Расходы: въ обычной номенклатурѣ текущ. расходовъ введенъ счетъ %% уплаченныхъ.
Векселя, получени. и въ погашеніе долга и въ обезпеченіе. Векселя въ погашеніе долга: С-тъ Векселей полученныхъ С-ту разныхъ лицъ. Векселя обезпеченія не проводятся по сист. книгѣ. Запись только въ особомъ реестрѣ. При учетѣ первые: С-тъ кассы с-ту получ. вексел., при учетѣ вторые: с-тъ кассы с-ту учт. векселей. Бланкир. вексель д'надобности Потр. О-ва: С-тъ бланк. векс-ту банк. п. учету.	Т о ж е	Расходы: въ обычн. номенклатур. текущ. расходовъ введены счета— %%, усушки, траты. Доходы: нацѣнка, уцѣнка комиссія, %%, скидки, бонусы и по заготовочнымъ операціямъ.
То-же (кромѣ „бланкир.").	Кромѣ жел. дор. наложенныхъ платежей проводятся инкассированные черезъ банки документы. Книга спеціальной формы.	Расходы: въ обычн. номеклатуру текущ. расход. введены: амортизація расходовъ по залогу и учету, интересы и комиссія, усушка и распылка. Доходы: обычные счета и доходы отъ предпріятій.
Векселя въ обезпеченіе и для усиленія оборотныхъ средствъ проводятся: С-тъ векселей полученныхъ. С-ту Член. С за по вексел.	Операціи не существуетъ.	Т о ж е
		Т о ж е.

Союзы.	Переходящія суммы. 15.	Конторы и отдѣленія. 16.
Семипалатинск. С-зъ Кооперативовъ. 1.	Проводятся суммы, кои впредь до выясненія нѣтъ возможности списать на опредѣленный счетъ (переводы безъ указанія назначенія, излишекъ кассы при провѣркѣ).	Отдѣленіе въ Рубцовкѣ. Подотчетно.
Забайкальскій С-зъ Кооперативовъ. 2.	Тоже.	Отдѣленій нѣтъ.
Маріинск. Союзъ Кооперативовъ. 3.	Тоже.	Конторы въ Зырянскѣ и Ижморкѣ.
Алтайскій Горный Союзъ Кооперативовъ. 4.	Тоже.	Отдѣленій нѣтъ.
Уральскій Союзъ Кооперативовъ. 5.	Тоже.	Конторы автономны.

Спеціальные текущіе счета. 17.	Простые текущіе счета. 18.
Общій счетъ въ Главной; для вычисленія %% пользуются данными банковъ. Товары и векселя, сданные въ обезпеченіе, проводятся внѣ баланса. Для сдачи и полученія залоговъ примѣняются формы банковъ.	Каждый счетъ отдѣльно. Для вычисленія %% пользуются данными банковъ.
Т о ж е.	Т о ж е.
Въ Главной отдѣльные счета. Остальное то же.	Только въ Главной съ подробностями. %% по даннымъ банка.
Въ Главной общій счетъ для вычисленій %%, данн. банковъ. Векселя учитываются по балансу, а товары внѣ баланса.	Т о ж е.
Въ вспомогательной книгѣ отдѣльные счета. Вычисленіе %% по даннымъ банковъ.	Въ вспомогательныхъ книгахъ отдѣльные счета. Вычисленіе %% по даннымъ банковъ.

Союзы.	Страховыя операціи. 19.	Изданіе журналовъ и пр. 20.
Семипалатинскій Союзъ. 1.	Имѣется отдѣльный счетъ въ Главной книгѣ для страховыхъ операцій.	Изданій нѣтъ.
Забайкальскій Союзъ. 2.	Нѣтъ.	Есть общій счетъ изданія, неудобенъ, предполагается ввести отдѣльныя рубрики.
Маріинск. Союзъ. 3.	Отдѣльнаго счета въ Главной нѣтъ. За причитающіяся преміи и пр. Страховому О-ву кредитуется его счетъ въ „Разныхъ Лицахъ“.	Счета и вспомогательныхъ отдѣльныхъ книгъ нѣтъ. Нужныя суммы выдаются подъ отчетъ Секретаріату.
Алтайскій Горный Союзъ. 4.	Тоже.	Тоже.
Уральскій Союзъ. 5.	Тоже.	Тоже.

Переходя далѣе къ заданіямъ, которыя должны лечь въ основу работъ Съѣзда, можно указать на слѣдующія:

а) установленіе и принятіе опредѣленной формы счетоводства вообще и въ частности установленіе опредѣленной номенклатуры счетовъ и единообразія въ способахъ учета въ формахъ книгъ и въ бланкахъ отчетности;

б) установленіе и принятіе опредѣленно нормальнаго плана внутренняго конструктивнаго устройства счетныхъ отдѣловъ объединеній въ смыслѣ распредѣленія работы по операціямъ и обязанностей между сотрудниками, а также установленіе схемы сношеній съ другими отдѣлами объединія и организація контроля;

в) опредѣленіе и нормировка другихъ факторовъ, вліяющихъ на ходъ работы счетныхъ отдѣловъ (штаты, рабочій день, оплата труда и пр. условія).

Разрѣшеніемъ этихъ задачъ будутъ достигнуты слѣдующія цѣли:

а) правильно классифицированный учетъ операцій, дающій цѣнный матеріалъ для массоваго статистическаго наблюденія;

б) устраненіе въ большей степени всякаго рода ошибокъ, ненормальностей и проистекающихъ отсюда осложненій въ организаціонныхъ исканіяхъ;

в) созданіе необходимаго руководящаго матеріала, особенно могущаго быть полезнымъ вновь возникающимъ объединеніямъ и отдѣльнымъ сотрудникамъ.

Какъ извѣстно, идея объединенія въ области счетоводства не нова (извѣстный въ счетоводной литературѣ вопросъ объ установленіи опредѣленной нормальной номенклатуры счетовъ баланса вообще). Въ каждомъ крупномъ сложномъ предпріятіи обязательно существуетъ единообразіе въ счетно-отчетной части, какъ въ Главной Конторѣ, такъ и въ ея отдѣленіяхъ и агентствахъ (банки, транспортныя конторы, страховыя о-ва и пр. крупныя предпріятія). Если частныя предпріятія обратили вниманіе на необходимость такого объединенія счетной части, то для кооперативныхъ организацій этотъ вопросъ долженъ составлять еще большій интересъ. Такая задача ждетъ своего разрѣшенія на авторитетномъ съѣздѣ, гдѣ съ разрѣшеніемъ этой задачи разрѣшится и много другихъ важныхъ вопросовъ организаціоннаго характера.

Вниманію Съѣзда предлагается разосланная 11/24 апрѣля 1918 г. программа занятій, въ которой мы предполагали наиболѣе исчерпывающимъ образомъ охватить счетно-отчетную часть объединеній, все же, если окажутся пропуски, дѣломъ Съѣзда будетъ дополнить программу. Параллельно пунктамъ программы на разсмотрѣніе Съѣзда представляются нижеслѣдующія положенія.

Форма счетоводства вообще.

По разнообразію, сложности и количеству операцій объединеній мы считаемъ наиболѣе подходящей французскую форму веденія, позволяющую дѣлать широкое раздѣленіе труда, что весьма важно для своевременной регистраціи операцій. Предлагаемая форма предусматриваетъ веденіе отдѣльныхъ ежедневныхъ журналовъ по тѣмъ подотдѣламъ бухгалтеріи, операціи по которымъ особенно развиты.

По характеру операцій объединеній предлагается веденіе слѣдующихъ ежедневныхъ журналовъ:

1) кассовый,
2) товарный приходный (въ пути),
3) товарный приходный (на складѣ),
4) товарный расходный (въ пути и на складѣ),

5) приходо-расходный д/ товаровъ, покуп. по поручен.,
6) разсчетный съ агентствами и отдѣленіями,
7) общій по всѣмъ остальнымъ операціямъ.

По формѣ журналы должны быть построены такимъ образомъ, чтобы въ заголовкѣ имѣлись по возможности всѣ счета дебиторовъ и кредиторовъ, съ которыми, по характеру операціи, данный журналъ имѣетъ дѣло болѣе всего, или въ заголовкѣ должны быть указаны хотя бы наиболѣе употребительные счета и общая графа для разныхъ счетозъ. При такой формѣ не представляется необходимымъ дѣлать выборки, такъ какъ итогъ по Д-ту журнала сразу указываетъ готовыя цифры счетовъ, кои слѣдуетъ кредитовать, а по К-ту, кои слѣдуетъ дебетовать.

Въ концѣ дня или на слѣдующій день утромъ всѣ операціи изъ каждаго частнаго журнала двумя общими статьями переносятся въ общій (синтетическій) журналъ, изъ котораго уже дѣлается разноска по главной книгѣ для составленія ежедневной оборотной вѣдомости.

Разноска по вспомогательнымъ книгамъ можетъ быть производима двоякимъ образомъ: 1) непосредственно съ самыхъ документовъ или 2) съ соотвѣтствующихъ ежедневныхъ журналовъ.

Необходимымъ признается употребленіе ордерной системы, т.-е. чтобы на каждый проводъ по журналу составлялся такъ же, какъ и на кассовыя операціи, особый меморіальный ордеръ; документы, на основаніи которыхъ составляется ордеръ, сохраняются или при ордерахъ, или раскладываются по ихъ виду; въ томъ и другомъ случаяхъ на документахъ дѣлаются помѣтки: „къ орд. № такой-то“, а также проставляется дата.

Номенклатура счетовъ баланса.

Балансъ кооперативнаго потребительнаго объединенія не можетъ носить какого-либо специфическаго характера, какъ это свойственно предпріятіямъ съ односторонней дѣятельностью (банкъ, заводъ, издательство, чисто торговое предпріятіе и т. д.), но въ виду того, что дѣятельность кооперативныхъ потребительныхъ объединеній стала столь разнообразной, что обнимаетъ почти всѣ стороны хозяйственной дѣятельности, является необходимость въ установленіи универсальной номенклатуры счетовъ баланса. Ниже мы приводимъ проектъ номенклатуры счетовъ баланса, при составленіи которой мы пользовались въ качествѣ матеріала, также и присылаемыми „Закупсбыту“ ежемѣсячными печатными балансами объединеній.

Проектъ номенклатуры счетовъ баланса кооперативнаго потребительнаго объединенія.

1. Счетъ Кассы.
2. „ Текущихъ счетовъ и вкладовъ въ кредитн. учрежденія.
3. „ Цѣнныхъ бумагъ (акціи, паи и т. п.)
4. „ Имущества: А. недвижимаго,
   Б. движимаго.
5. „ Товаровъ: А. въ пути,
   Б. на складахъ,
   В. пріобрѣтен. по поруч.,
   Г. на комиссіи,
   Д. Комиссіонныхъ.
6. „ Заготовокъ: А. масла,
   Б. мяса,
   В. хлѣба,
   Г. . . . . .
7. „ Матеріаловъ и припасовъ
8. „ Векселей:
   А. къ полученію: а) въ портфелѣ, б) на комиссіи, в) въ учетѣ,
   Б. платежу,
   В. обезпеченія: а) полученныхъ, б) выданныхъ.
9. „ Наложенныхъ платежей
10. „ Агентствъ и отдѣленій .....
11. „ Произзодительныхъ предпріятій: типографія, мыловарен. зав.
12. „ Секретаріата
13. „ Центральн. Кооперативн. организаціи „Закупсбытъ“
14. „ Членовъ Союза (Кооперативы-пайщики)
15. „ Разныхъ лицъ и учрежденій
16. „ Подотчетныхъ суммъ
17. „ Служащихъ
18. „ Построекъ
19. „ Доходовъ операціонныхъ тек. года:
   А. Комиссія.
   Б. Нацѣнка.
   В. Бонусы, скидки.
   Г. Проценты.
   Д. Разныя прибыли.
20. „ Расходовъ операціонныхъ тек. года:
   А. Текущіе расходы.
   Б. Проценты.
   В. Разные убытки.
21. „ Доходовъ будущаго года.
22. „ Расходовъ будущаго года

23. Счетъ Капиталовъ:
А. Основной (паев. союзн. кооперативовъ).
Б. Оборотный (операціонный).
В. Запасный.
Г. Промышленный.
Д. Страховой.
Е. Амортизаціонный.
Ж. .....

24. „ Фондовъ: А. .....
Б. .....
В. .....

25. „ Вкладовъ и займовъ.
26. „ Спец. текущ. счетовъ въ банкахъ.
27. „ Банковъ по учету.
28. „ Банковъ по обезпеченію спец. т/ счет. вексел.
29. „ Кооперативовъ по векселямъ обезпеченія,
30. „ Прибыли 191 г.
31. „ Прибыли 191 г.
32. „ Переходящихъ суммъ.

Внѣбалансовые счета:

1. Банки по обезпечен. спец. т/ счет. товар. и тов. документ.
2. Обезпеченіе по спец. т/ счетамъ подъ тов. и тов. документ.
3. Цѣнности на храненіи.

Общая инструкція къ междусчетнымъ оборотамъ въ бухгалтеріи Объединеній.

Считая крайне необходимымъ составленіе общихъ инструкцій къ междусчетнымъ оборотамъ въ бухгалтеріи каждаго предпріятія. помогающихъ всѣмъ сотрудникамъ бухгалтеріи разбираться въ общемъ ходѣ операцій и гарантирующихъ отъ всякаго рода неправильныхъ бухгалтерскихъ проводовъ и записей по книгамъ, мы въ дополненіе и поясненіе къ предложенной нами номенклатурѣ счетовъ предлагаемъ нижеслѣдующую инструкцію.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
1. Касса.	Полученіе всякаго рода денежныхъ суммъ (н/д., чеки, переводы). Полученіе по чекамъ со своихъ т/счетовъ проводится черезъ кассу. На каждую запись изготовляется ордеръ.	Выдача всякаго рода денежныхъ суммъ. Выдача чековъ на банки проводится черезъ кассу. На каждую запись изготовляется ордеръ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
2. Тек. счета и вклады въ кредитныя учрежденія.	1. Взносы на т/счета (и вклады), какъ самимъ объединеніемъ, такъ и за его счетъ разными лицами и учрежденіями. 2. Проценты за отчетный годъ, причитающіеся съ банковъ.	1. Полученіе по чекамъ и переводы съ текущихъ счетовъ. 2. Расходы банковъ по переводамъ и пр.
3. Цѣнныя бумаги.	1. Поступленіе цѣнныхъ бумагъ и взносы паевъ въ разныя учрежденія. 2. а) Акціи Моск. Нар. Б-ка, б) Госуд. цѣн. бумаги, в) паи въ кооперат. и обществ. учрежд. 3. Причитающіеся %% или дивидендъ по купонамъ.	1. Проданныя, переданныя или возвращенныя цѣнныя бумаги. 2. Поступленіе %% или дивиденда по купонамъ.
4. Имущество: а) недвиж.	1. Стоимость усадебнаго мѣста (участокъ земли). 2. Стоимость построекъ и капитальныхъ ремонтовъ, увеличивающихъ стоимость построекъ. 3. Стоимость построекъ на собственной землѣ.	1. Стоимость проданныхъ или сгорѣвшихъ построекъ. 2. Стоимость проданнаго усадебнаго мѣста. 3. Амортизація построекъ.
б) движимое.	1. Стоимость построекъ на арендованной землѣ. 2. Стоимость конторской обстановки, мебели и хозяйственнаго оборудованія.	1. Стоимость имущества проданнаго или переотправленнаго агентству или отдѣленію. 2. Стоимость сгорѣвшаго, похищеннаго или утерявшагося имущества. 3. Амортизація имущества
5. Товары: а) в/пути,	1. Стоимость имѣющаго прибыть товара, согласно счетовъ поставщиковъ. 2. Стоимость провоза, подвозки, погрузки, пошлины и др. накладныхъ расходовъ, прямо относящихся къ данной партіи товара. 3. Проценты на затраченный капиталъ. 4. Націнка (комиссія).	1. Списаніе стоимости товара неприбывшаго (на счетъ поставщиковъ). 2. Списаніе стоимости недостачъ въ пути (по принадлежности) 3. Списаніе стоимости товара по продажной цѣнѣ на складъ подъ отчетъ завѣдующему складомъ или переотправленнаго со ст. жел. дороги дальше по назначенію.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
б) н/складахъ.	1. Стоимость товара по продажной стоимости. 2. Дополнительная нацѣнка.	1. Списаніе стоимости отпущеннаго товара, сгорѣвшаго или похищеннаго. 2. Уцѣнка товара. 3. Списаніе на естественную усушку, утечку и распылку.
в) покуп. по поручен.	Стоимость товара, пріобрѣтаемаго по заказу (порученію) О-ва и имѣющаго быть отправленнымъ ему непосредственно фирмой (поставщикомъ): С-тъ товар. покуп. по поруч. С-ту разн. лицъ (поставщ.).	Стоимость отправленнаго О-ву товара непосредственно поставщикомъ: С-тъ членовъ Союза С-ту тов. покуп. по поруч.
г) на комиссіи.	1. Стоимость товара, сдаваемаго на комиссію (по себѣстоимости). 2. Прибыль отъ продажи товара на комиссіи.	1. Стоимость проданнаго комиссіонеромъ товара, согласно копіи его продажныхъ счетовъ. 2. Убытокъ отъ продажи товара на комиссіи.
д) комиссіонн.	1. Стоимость товара, принятаго на комиссію (по лимитированной цѣнѣ). 2. Вырученная сверхъ лимитированной цѣны разница.	1. Стоимость проданнаго товара. 2. Уменьшеніе лимита согласно распоряженія комитента.
6. Заготовки (масла, мяса, хлѣба и др.)	1. Стоимость пріобрѣтеннаго продукта. 2. Стоимость прямо относящихся къ данной заготовкѣ расходовъ. 3. Прибыль по заготовкамъ.	1. Стоимость отпущенныхъ продуктовъ по продажной стоимости. 2. Списаніе тратъ и недостачъ. 3. Убытокъ по заготовкамъ.
7. Матеріалы и припасы.	Стоимость матеріаловъ и припасовъ для потребленія самого Союза.	Списаніе стоимости матеріаловъ и припасовъ по мѣрѣ ихъ расходованія, согласно свѣдѣній завѣдыв. хозяйственн. частью Союза.
8. Векселя: А. Къ полученію: а) въ портфелѣ.	Полученные отъ О-въ, или Артелей, или Разн. Лицъ платеж ные векселя и находящіеся въ кассѣ (портфелѣ) Союза.	Списаніе стоимости: а) оплаченнаго векселя, б) сданнаго на инкассо. в) сданнаго въ учетъ. Отмѣтка о протестѣ векселя.
б) сданные на инкассо.	Иногородніе векселя, сданные банкамъ на комиссію для полученія платежа въ срокъ.	Поступленіе платежа по векселю.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
в) въ учетѣ.	Векселя сданные въ учетъ въ кредитныя учрежденія или бланкированные Союзомъ для учета.	1. Списаніе стоимости векселя, оплаченнаго векселедателемъ: С-тъ банковъ по учету С-ту вексел. въ учетѣ. 2. Списаніе векселя, полученнаго изъ учета: С-тъ векселей получен. С-ту векселей въ учетѣ.
Б. Къ платежу.	Оплата по выданному векселю.	Стоимость выданнаго векселя отъ имени Союза (соло-векселя).
В. Обезпеченія: а) полученные.	Векселя полученные отъ О-въ и Артелей въ обезпеченіе оказываемаго имъ кредита.	1. Сдача векселей обезпеченія въ учетъ или въ обезпеченіе спец. тек. счетовъ Союза. 2. Возвратъ О-вамъ или Артелямъ ихъ векселей.
б) выданные.	Поступленіе обратно векселей Союза, выданныхъ въ обезпеченіе обязательствъ Союза.	Выданные Союзомъ векселя въ обезпеченіе какихъ-либо обязательствъ.
9. Наложенные платежи (и документы, сданн. на инкассо).	1. Стоимость сдѣланныхъ желѣзно-дорожныхъ или черезъ транспортныя конторы наложенныхъ платежей. 2. Стоимость инкассированныхъ черезъ банки документовъ.	Поступленіе платежей по документамъ съ наложеннымъ платежомъ.
10. Разсчеты: а) съ агентствами.	1. Переводы налич. денегъ агентствамъ и отдѣленіямъ. 2. Выплаты по аккредитивамъ. 3. Полученіе паевыхъ взносовъ и пр. суммъ за счетъ Главной Конторы (Правленія). 4. Стоимость отправленнаго А-ву или отдѣленію товара. 5. Списаніе на А-во подлежащихъ расходовъ. 6. Отнесеніе А-ву или отдѣленію %% за задолженность Правленію. 7. Прибыль отъ операцій за отчетный годъ. На каждую запись авизо.	1. Поступленія отъ А-въ или отдѣленій переводовъ наличн. денегъ. 2. Поступленіе отъ А-въ или отдѣленій товаровъ. 3. Списаніе на Правленіе подлежащихъ расходовъ. 4. Списаніе убытка за операціонный годъ. На каждую запись авизо.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
б) съ производительн. предпріят.	1. Стоимость орудій производства. 2. Выдачи предпріятію нал. денегъ д/разсчета рабочихъ и на проч. текущіе расходы. 3. Выдача матеріаловъ. 4. Списаніе Главной Конторой стоимости арендной платы (по смѣтѣ) за занимаемыя предпріятіемъ помѣщенія. 5. Проценты на затраченный капиталъ. 6. Амортизація фабричнаго имущества, числящагося по балансу Правленія. 7. Прибыль предпріятія за операціонный годъ. На каждую запись авизо.	1. Поступленіе отъ предпріятій н/денегъ. 2. Поступленіе отъ предпріятія фабрикатовъ и издѣлій. 3. Отнесеніе за счетъ Правленія подлежащихъ суммъ и расходовъ. 4. Убытокъ предпріятій за операціонный годъ. На каждую запись авизо.
в) съ центральн. кооперат. организаціей (съ районнымъ, областнымъ или всесибирскимъ Союзомъ.)	1. Переводы н/денегъ или выплаты по аккредитивамъ какъ самой центральной организаціи, такъ и ея отдѣленіямъ. 2. Отправка товаровъ на комиссію (для сбыта). 3. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ и суммъ. На каждую запись авизо.	1. Поступленіе отъ центральной организаціи или ея отдѣленій товаровъ. 2. То же переводовъ н/денегъ. 3. Списаніе подлежащихъ расходовъ и пр. суммъ. На каждую запись авизо.
г) съ секретаріатомъ.	1. Отнесеніе расходовъ неторговой дѣятельности: а) инструкторск. отдѣлъ., б) статистическій, в) издательскій и пр. Жалованье личн. составу, разъѣздные, суточные, стоимость печатанія журнала, гонораръ сотрудникамъ издательскаго отдѣла, канцелярскіе, почтово-телеграфные, выписка газетъ, журналовъ, книгъ д/продажи и библіотеки, заготовка печатныхъ бланковъ для О-въ и Артелей.	1. Поступленія за счетъ секретаріата подписной платы за издаваемые журналы, объявленія въ нихъ и пр. 2. Списаніе стоимости содержанія неторговаго отдѣла на убытокъ за счетъ смѣтныхъ ассигнованій.
д) съ членами Союза (коопе-	1 Стоимость отпущеннаго товара. 2. Причитающіяся отчисленія	1. Полученіе всякаго рода н/денегъ: за товаръ, за-

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
ративами-пайщика-ми).	въ капиталы на заборъ товара (оборотъ). 3. Переводы н/денегъ. 4. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ. На каждую запись авизо.	датки на товаръ, паевые и другіе взносы. 2. Стоимость принятаго на комиссію (для сбыта) товара. 3. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ. На каждую запись авизо.
е) съ разными лицами и учрежд. (Поставщ., учрежд.общ. и госуд., кооперат. не-пайщики и пр.)	1. За переводы н/денегъ. 2. За отпущенный товаръ. 3. За подлежащія отнесен. расходы и суммы. 4. За причит. съ фирмъ-поставщиковъ скидки, бонусы и пр. преміи. На каждую запись авизо.	1. За причит. фирмамъ-поставщикамъ товары и пр. На каждую запись авизо.
ж) съ подотчетными лицами.	Выдача авансовъ подъ отчетъ.	Списаніе суммъ согласно авансовыхъ отчетовъ на подлежащіе счета.
з) со служащими.	Выдачи въ счетъ причитающагося жалованья. 2. Заборъ товаромъ въ счетъ причитающагося жалованья.	1. Причитающееся жалованье. 2. Погашеніе забора.
11. Постройки.	1. Стоимость матеріаловъ. 2. Плата жалованья служащимъ и рабочимъ. 3. Прочіе, относящіеся къ постройкѣ, расходы.	Перечисленіе стоимости оконченныхъ построекъ на подлежащіе счета (недвижимое или движимое имущество).
12 и 14. Расходы и доходы операціонные тек. года: а) тек. расходы.	Расходы, опредѣленные смѣтой: а) жалованье служащимъ и Правленію, б) наемъ помѣщеній, в) отопленіе и освѣщен., г) почт.-телеграфные, д) канцеляр. и типограф., е) разъѣзды и суточное довольствіе, ж) промысл. свид-ва и пр. сборы и обложенія, з) страховка помѣщеній, имущества и товара, и) гербов. и нотаріальн., к) амортизація имущества, л) мелк. ремонты имущества, м) содержаніе лошадей,	1. Поступленія въ возвратъ или перечисленія на подлежащіе счета. 2. Списаніе расходовъ на убытокъ за счетъ смѣтныхъ сасигнованій.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
	н) поденн. работы на складѣ и по содержанію помѣщеній въ чистотѣ и порядкѣ, о) расходы по устройству совѣщаній и съѣздовъ, п) медицинская помощь, р) разные расходы.	
б) Проценты.	Уплаченные проценты: а) банкамъ по спец. тек. счетамъ, б) фирмамъ и пр. учрежден. по контокоррентнымъ счетамъ за оказанный кредитъ,	Полученные и причитающіеся %%: а) по тек. счетамъ прост., б) на затрачен. капиталъ въ товаръ, поступившій на складъ, в) на задолженность отдѣленій и производительныхъ предпріятій (на затраченный капиталъ), г) на долги по открытымъ счетамъ.
в) Комиссія.	1. Уплаченная комиссія. 2. Списаніе неправильно начисленной комиссіи.	Начисленіе комиссіи на товары, покупаемые по порученію.
г) Нацѣнка.	1. Списаніе обратно неправильно начисленной нацѣнки. 2. Уцѣнка товара.	1. Нацѣнка (комиссія) на товаръ, поступившій на складъ. 2. Дополнительная нацѣнка (доцѣнка).
д) Скидки и бонусы.	1. Скидка, сдѣланная Союзомъ. 2. Списаніе неправильно начисленныхъ, какъ причитающихся, скидокъ и бонусовъ.	Причитающіеся Союзу скидки и бонусы и пр. преміи.
е) Разные прибыли и убытки.	Разные случайные, а также смѣтой непредусмотрѣнные, расходы и убытки: 1) усушка, утечка, распылка товара, 2) выдача субсидій, пособій и пожертвованій, 3) убытки отъ хищенія, пропажи товара или пожара; 4) безнадежные долги и товарныя и другія разницы по разсчетамъ.	Разные случайные, а также смѣтой непредусмотрѣнные доходы: 1. Комиссіонное вознагражденіе по страхов. агентству или другому представительству. 2. Поступленія ранѣе списанныхъ, какъ безнадежныхъ, долговъ и другихъ товарныхъ и разсчетныхъ разницъ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
13 и 15. Расходы и доходы операціонные буд. года.	1. Расходы, произведенные въ тек. году, относящіеся цѣликомъ или частично за счетъ б/года. 2. Стоимость остатка канцелярскихъ матеріаловъ, заготовленныхъ въ отчетномъ году и переходящихъ на будущій годъ.	Поступленія, относящіяся за счетъ б/года, наприм.: полученные впередъ %% по ссудѣ О-ву или какому-либо иному учрежденію.
16. Капиталы: а) основной—паи союзн. к-вовъ.	1. Возвратъ паевого капитала выбывающимъ изъ Союза кооперативамъ. 2. Списаніе неправильныхъ отчисленій въ паевой капиталъ.	1. Паевые (возвратные) взносы союзныхъ кооперативовъ. 2. Отчисленія изъ прибылей Союза. 3. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія паевого капитала.
б) оборотный (операціонный).	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Списаніе убытковъ отъ операцій отчетнаго года.	1. Вступные (безвозвратные) взносы союзныхъ кооперативовъ. 2. Отчисленія изъ прибылей Союза. 3. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія капитала.
в) запасный.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Списаніе по назначенію капитала.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія капитала.
г) промышленный.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Погашеніе убытковъ отъ промышл. предпріятій.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія капитала.
д) страховой.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Погашеніе убытковъ отъ всякаго рода пропажъ товара.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія капитала.
е) амортизаціонный.	Списаніе стоимости проданнаго, утеряннаго или пришедшаго въ полную негодность имущества.	Отчисленія съ суммы амортизуемаго имущества.
17. Фонды (разныхъ назначеній).	Списаніе выданныхъ или израсходованныхъ фондовъ.	Отчисленія изъ прибылей и поступленія изъ другихъ источниковъ въ фонды.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
18. Вклады и займы.	Возвратъ или выдача займовъ и вкладовъ.	Поступленіе займовъ и вкладовъ.
19. Спеціальные тек. счета.	1. Взносы по т/счетамъ въ погашеніе задолженности. 2. Поступленія инкассо и проч. суммъ.	1. Полученіе нал. денегъ по чекамъ въ счетъ открытаго кредита. 2. Выплаты подъ залогъ товаровъ и документовъ.
20. Долги банкамъ по учету.	1. Уплаты Союза по вексел. въ учетѣ. 2. Оплаты векселей въ учетѣ самими векселедателями.	1. Полученія отъ банковъ суммы отъ учета векселей. 2. Принятыя обязательства по бланкированнымъ векселямъ.
21. Банки по обез. спец. т/сч. векселей.	Векселя, сданн. банкамъ въ обезпеченіе спец. тек. счетовъ.	Списаніе получаемыхъ обратно изъ банковъ векселей.
22. Кооперативы по векселямъ обезпеченія.	Возвратъ использованныхъ векселей обратно кооперативамъ.	Полученные отъ кооперативовъ векселя въ обезпеченіе открытыхъ имъ кредитовъ и для усиленія оборотныхъ средствъ Союза.
23. Прибыль 19.. (прош.) года.	Списаніе распредѣленія прибыли.	Нераспредѣленный остатокъ прибыли прошлаго года.
24. Прибыль 19.. (тек.) года.	Списаніе распредѣленія прибыли.	Нераспредѣленная прибыль отъ операц. текущаго года.
25. Переходящія суммы.	Разныя суммы впредь до точнаго выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.	Разныя суммы впредь до точнаго выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.
Внѣбалансовые счета:		
1. Банки по обезп. спец. т. сч. товарами и тов. документами	Стоимость находящихся въ обезпеченіи спец. тек. счетовъ товаровъ и товарныхъ документовъ.	Списаніе свободныхъ отъ залога товаровъ и товарныхъ документовъ.
2. Обезп. по спец. т. сч. подъ товары и тов. документы.	Списаніе свободныхъ отъ залога товаровъ и товарныхъ документовъ.	Стоимость находящихся въ обезпеченіи спец. т. счета товаровъ и товарныхъ документовъ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
3. Цѣнности на храненіи.	Стоимость принятыхъ на храненіе цѣнностей (по номинальной стоимости, счетамъ и др. документамъ или указанію депонента).	Списаніе возвращенныхъ цѣнностей.

Подробныя инструкціи по учету отдѣльныхъ важнѣйшихъ операцій.

Учетъ кассовыхъ операцій.

1. Основнымъ общепризнаннымъ принципомъ правильной организаціи кассовыхъ операцій слѣдуетъ признать и принять систему ордеровъ. Никакое поступленіе, никакой расходъ не можетъ быть произведенъ безъ выписи надлежащаго ордера. Чеки на свои текущіе счета проводятся черезъ кассу.

2. Ордеръ по приходу долженъ содержать: а) названіе Союза, б) № по порядку выполненія ордера, в) наименованіе счета, за счетъ котораго поступила сумма, г) дату (годъ, мѣсяцъ и число), д) указаніе въ текстѣ отъ кого и на какой предметъ поступила сумма, е) сумму поступленія—прописью и цифрами, ж) подписи: бухгалтера, кассира, члена Правленія.

3. Въ полученіи денегъ лицу, внесшему ихъ, выдается квитанція, которая содержитъ: а) названіе Союза, б) № по порядку выполненія квитанціи, в) дату (годъ, мѣсяцъ и число), г) указаніе въ текстѣ, отъ кого и на какой предметъ поступила сумма и за какимъ № ордера таковая заприходована въ Союзѣ, д) сумму поступленія прописью и цифрами, е) подписи: кассира и члена Правленія.

4. Расходный кассовый ордеръ содержитъ: а) названіе Союза, б) № ордера по порядку изготовленія, в) наименованіе счета, за счетъ котораго произведенъ расходъ, г) дату (годъ, мѣсяцъ и число), д) указаніе въ текстѣ, кому и за что уплачено (внесено или переведено), е) сумму выдачи —прописью и цифрами, ж) подписи: бухгалтера, члена Правленія и кассира.

5. Расписка въ полученіи денегъ производится или на самомъ ордерѣ, или къ ордеру прилагается особый документъ, удостовѣряющій полученіе причитающейся къ выдачѣ по ордеру суммы.

6. Какъ расходный, такъ и приходный ордера прежде всего поступаютъ на подпись бухгалтеру, который опредѣляетъ путемъ указанія въ самомъ ордерѣ точное назначеніе поступившей суммы и удостовѣряетъ правильность подлежащей къ выдачѣ,—по наведеніи соотвѣтствующихъ справокъ по книгамъ и въ согласіи съ особыми постановленіями Собраній Уполномоченныхъ и Правленія Союза.

7. Для учета прихода и расхода кассовыхъ операцій ведутся записи въ слѣдующихъ книгахъ:

а) дневникъ кассира; ведется лично самимъ кассиромъ съ краткимъ текстомъ въ хронологическомъ порядкѣ и въ порядкѣ №№ ордеровъ, по приходу, и расходу отдѣльно,съ выводомъ ежедневнаго остатка;

б) бухгалтерская касса; ведется въ бухгалтеріи, въ качествѣ вспомогательной книги къ счету кассы въ главной книгѣ и въ качествѣ контрольной книги по кассовымъ операціямъ, запись въ хронологическомъ порядкѣ и по порядку №№ ордеровъ, но по приходу и расходу отдѣльно; заключается ежемѣсячно;

в) кассовый дневникъ; ведется въ бухгалтеріи съ группировкой записей по счетамъ. Изъ этого дневника дневныя записи двумя сложными статьями (по приходу и расходу) заносятся въ общій синтетическій журналъ.

8. Послѣ пріема или выдачи денегъ и записи въ свой дневникъ, кассиръ передаетъ ордеръ въ бухгалтерію для записи по соотвѣтствующимъ книгамъ. Запись (разноска) по книгамъ бухгалтеріи производится съ самихъ ордеровъ. Завѣдывающіе отдѣлами или ихъ помощники, дѣлающіе разноску, отмѣчаютъ на ордерѣ страницы книгъ, куда записаны суммы. Послѣ разноски, ордера въ порядкѣ №№ связываются въ пачки по мѣсяцамъ и хранятся въ несгораемомъ шкафу.

9. Провѣрка (ревизія) наличности кассы производится не менѣе одного раза въ мѣсяцъ; при провѣркѣ присутствуютъ: кассиръ, членъ правленія и бухгалтеръ, которые послѣ провѣрки дѣлаютъ ревизіонную надпись въ книгѣ за своими подписями.

Учетъ операцій по текущимъ счетамъ простымъ и спеціальнымъ.

Въ виду необходимости быть всегда точно освѣдомленнымъ о финансовомъ положеніи Союза, необходима такъ же, какъ и по кассовымъ операціямъ, особенная тщательность и своевременность въ регистраціи движенія суммъ по теку-

щимъ счетамъ. Для этого необходима наличность слѣдующихъ условій:

а) своевременность регистраціи операцій, происходящихъ по иниціативѣ Союза,

б) установленіе съ банками регулярныхъ сношеній для полученія свѣдѣній о движеніи по тек. счетамъ, происходящемъ не по иниціативѣ Союза, и періодическія сличенія съ банками остатковъ по текущимъ счетамъ.

Эти условія достигаются путемъ немедленной и непосредственно вслѣдъ за совершеніемъ операціи отмѣтки въ соотвѣтствующемъ счетѣ текущаго счета въ (такомъ-то) банкѣ.

Техническое построеніе самихъ книгъ должно быть таковымъ, чтобы послѣ каждой операціи былъ виденъ остатокъ по текущему счету (д-тъ, к-тъ, сальдо); по спеціальнымъ же текущимъ счетамъ, параллельно движенію капитала, должно регистрироваться и движеніе обезпеченія (внесено, снято, остается и свободный кредитъ) для того, чтобы быть всегда освѣдомленнымъ, въ какой суммѣ свободнымъ кредитомъ располагаетъ въ данный моментъ Союзъ. Если почему-либо нельзя наладить регулярныхъ сношеній съ банками письменнымъ путемъ, то въ интересахъ Союза посылать ежедневно утромъ спеціальное лицо для наведенія въ банкахъ соотвѣтствующихъ справокъ. Чеки на свои текущіе счета должны проводиться черезъ кассу. Бухгалтерія должна ежедневно представлять завѣдующему финансовой частью вѣдомость о финансовомъ положеніи Союза; вѣдомость эта должна заключать въ себѣ свѣдѣнія:

а) о состояніи кассы,

б) о состояніи прост. тек. счетовъ (каждаго тек. счета отдѣльно),

в) о состояніи спец. тек. счетовъ (то же; остатокъ долга, обезпеченіе, свободный кредитъ),

г) свободный вексельный матеріалъ (векселя полученные, платежные и въ обезпеченіе).

Учетъ имущества.

Слѣдуетъ признать вполнѣ естественнымъ, что имущество (движимое), какъ и всякая другая цѣнность, должно находиться подъ отчетомъ, а такъ какъ имущество находится обычно въ разныхъ помѣщеніяхъ, то, слѣдовательно, и подъ отчетомъ должно находиться у разныхъ подотчетныхъ лицъ, т.-е. имущество Главной Конторы должно находиться подъ отчетомъ у завѣдующаго хозяйственной частью, имущество и утварь склада—у завѣдующаго складомъ и т. п.

Такимъ образомъ, и учетъ имущества по книгѣ долженъ производиться по мѣстамъ нахожденія его (счетъ имущества конторы, счетъ имущества склада и т. д.). Необходимымъ слѣдуетъ признать нумеровку предметовъ. хотя бы наиболѣе цѣнныхъ и долговѣчныхъ изъ нихъ, такъ какъ это значительно облегчаетъ провѣрку наличности имущества, особенно предметовъ одноименныхъ. Провѣрка наличности имущества должна производиться по крайней мѣрѣ одинъ разъ въ годъ (на 1 января). Имущество потерявшееся или пришедшее въ полную негодность къ употребленію должно быть въ полной суммѣ списано съ учета. Ежегодное погашеніе стоимости остального имущества слѣдуетъ производить наиболѣе принятымъ способомъ списанія амортизаціи со „Счета погашенія имущества".

Учетъ имущества недвижимаго (собственные участки земли и постройки на нихъ) долженъ производиться обязательно по книгѣ съ подробнымъ указаніемъ, согласно крѣпостныхъ актовъ, запродажныхъ или другихъ документовъ, мѣста нахожденія имущества: улица, кварталъ, № мѣста, ширина и длина мѣста, указаніе сосѣдства, фамилія прежняго владѣльца, подробное описаніе и размѣры находящихся на усадьбѣ построекъ и стоимость каждой изъ нихъ отдѣльно. Пристройки и ремонты имущества капитальные, вносящіе улучшенія и увеличивающіе рыночную стоимость его, причисляются къ первоначальной стоимости имущества; ремонты же, производимые съ цѣлью сохраненія и содержанія имущества въ порядкѣ, относятся на текущіе расходы.

Учетъ вексельныхъ операцій.

При открытіи счетовъ въ книгахъ для учета вексельныхъ операцій въ основѣ должны быть приняты во вниманіе сущность происхожденія векселя и его мѣстонахожденіе. Эти признаки, опредѣляющіе и юридическое значеніе даннаго векселя, дѣлятъ всѣ вексельчыя операціи прежде всего на двѣ категоріи:

а) векселя къ полученію (полученные),
б) векселя къ платежу (выданные).

Каждая изъ этихъ основныхъ категорій дѣлится въ свою очередь, независимо отъ мѣста нахожденія векселя, на:

а) векселя платежные,
б) векселя въ обезпеченіе

и въ зависимости отъ мѣста нахожденія:

а) векселя въ портфелѣ,

б) векселя на инкассо (на комиссіи),
в) векселя въ учетѣ.
г) векселя въ обезпеченіи.

Поэтому, естественно, что въ зависимости отъ отмѣченныхъ признаковъ долженъ быть открытъ рядъ счетовъ для учета вексельныхъ операцій по указаннымъ выше категоріямъ.

Векселя, получаемые отъ потребительныхъ о-въ въ обезпеченіе открытыхъ имъ кредитовъ и для усиленія оборотныхъ средствъ Союза, предлагается учитывать по балансу, а не внѣ баланса (С-ть Векселей обезпеч. полученн. / С-ту Кооператив. по вексел. обезп.) по тѣмъ соображеніямъ, что всякая цѣнность, находящаяся въ распоряженіи Союза и поддающаяся цифровому учету, должна быть обязательно зарегистрирована обычнымъ порядкомъ по балансу Союза. Вексельные же бланки о-въ. хотя и не заполненные, но за надлежащими подписями, представляютъ цѣнность и значеніе векселя „по предъявленію“ въ суммѣ достоинства вексельной бумаги бланка. Кромѣ того, если векселя обезпеченія не вводить въ балансъ, то храненіе ихъ въ кассѣ вмѣстѣ съ векселями платежными (балансовыми), иногда быть можетъ одного и того же о-ва, создаетъ неудобства въ натуральномъ ихъ учетѣ. Векселя бланкированные проводятся по счету „Векселей въ учетѣ“ (С-ть Векселей въ учетѣ / С-ту Банковъ по учету)

Всѣ векселя (полученные и выданные) должны съ особенной тщательностью заноситься въ срочную книгу, и лицо, ведущее вексельныя книги, обязано освѣдомлять бухгалтера и завѣдующаго финансовой частью о наступленіи сроковъ векселей въ первый разъ за 3 дня до наступленія срока и во второй разъ—въ день срока утромъ. О векселяхъ срочныхъ къ платежу (выданныхъ) слѣдуетъ не дожидаясь полученія повѣстки изъ банка навести за день или въ день срока утромъ справки о мѣстонахожденіи векселей. Переводы для оплаты векселей иногородныхъ должны производиться заблаговременно, чтобы не допустить векселя до протеста.

Учетъ товарныхъ операцій.

1. Для наиболѣе правильнаго учета товарныхъ операцій, помимо чисто бухгалтерскихъ (техническихъ) пріемовъ или способовъ учета, слѣдуетъ признать необходимость установленія правильныхъ и регулярныхъ взаимоотношеній бухгалтеріи съ товарнымъ складомъ и торговымъ отдѣломъ.

2. Эти взаимоотношенія въ процессѣ товарнаго движенія должны протекать слѣдующимъ образомъ.

Прежде всего, въ зависимости отъ порядка движенія и мѣстонахожденія товаровъ, товарныя операціи разбиваются на три вида:

а) операціи съ товарами на складахъ при Союзѣ (Счетъ товара въ пути, Счетъ товар. на складѣ, Счетъ товар. комиссіонныхъ),

б) операціи съ товарами, слѣдующими отъ фирмъ и вѣдающихъ распредѣленіемъ организацій непосредственно на мѣста—обществамъ по ихъ заказамъ (порученіямъ), т.-е. операціи съ товарами по отношенію къ центральному складу транзитными (Счетъ товаровъ, пріобрѣтен. по поручен.),

в) товары, отправленные на комиссію.

3. По полученіи съ почты счетовъ на товары, идущіе на центральный складъ, такіе счета, впредь до полученія къ нимъ погрузочныхъ документовъ (дубликатовъ накладныхъ и т. п.), сохраняются въ торговомъ отдѣлѣ и заносятся въ особую калькуляціонную книгу; съ этого момента на обязанности торговаго отдѣла лежитъ:

а) слѣдить за соотвѣтствіемъ цѣнъ по счету съ цѣнами заказа и пр. условій,

б) своевременное полученіе погрузочныхъ документовъ отъ фирмъ, или выкупъ ихъ изъ банковъ, если они инкассированы,

в) своевременное полученіе грузовъ съ жел. дор.,

г) выясненіе разницъ въ количествѣ товара по счету, погрузочному документу, фактическому полученію, а потому, слѣдовательно, и наблюденіе за точнымъ выполненіемъ подлежащими агентами объединенія, завѣдующимъ складомъ, экспедиторомъ и т. д. всѣхъ необходимыхъ при полученіи товара формальностей и обрядностей (т.-е. составленіе актовъ и т. п.), чтобы въ отнесеніи на чей-либо счетъ убытковъ сомнѣній не встрѣчалось,

д) распредѣленіе груза по потребительнымъ о-вамъ для отправки, о чемъ своевременно ставится въ извѣстность (особая форма) завѣдующій складомъ.

Для своевременнаго полученія грузовъ ежедневно сообщается (особ. фор.) экспедитору №№ дубликатовъ жел. дор. накладныхъ или квитанцій транспортныхъ и пароходныхъ конторъ на имѣющіе прибыть грузы; экспедиторъ, въ свою очередь, обязанъ ежедневно же справляться о прибытіи грузовъ на желѣзнодорожной товарной станціи или транспортной конторѣ.

По полученіи торговымъ отдѣломъ погрузочнаго документа, счетъ передается въ бухгалтерію для заприходованія на „Счетъ товаровъ въ пути". Дубликатъ жел.-дор. накладной или другой погрузочный документъ передается экспедитору подъ расписку въ дубликатной книгѣ. По полученіи же свѣдѣнія (особ. форм.) отъ экспедитора черезъ завѣдующаго складомъ о полученіи товара и о произведенныхъ при выкупѣ товара расходахъ (наложенный платежъ, тарифъ, подвозка, попудный и др. сборы), таковыя свѣдѣнія дополнительно заносятся въ калькуляціонную книгу и производится окончательная калькуляція поступившей партіи и націнка; при этомъ полная калькуляція должна заключать въ себѣ:

а) стоимость по счету,
б) трата, раструска, усушка и т. п.,
в) пошлина (для заграничныхъ товаровъ),
г) тарифъ, подвозка, попудный и др. сборы,
д) % % на затраченный капиталъ со дня оплаты счета по день калькуляціи,
е) расходы по инкассированію документа ($^1/_8$%—$^1/_4$%),
ж) комиссія объединенія (націнка) на покрытіе расходовъ по содержанію организаціи.

Послѣ производства калькуляціи, товарный отдѣлъ выписываетъ завѣдующему складомъ фактуру (въ 2 экземплярахъ, оставляя третій—корешокъ у себя) съ подробнымъ наименованіемъ товара, количества, а также цѣны и суммы продажной (особ. форм.). Завѣдующій складомъ, оставивъ одинъ экземпляръ фактуры у себя для провода по своей книгѣ, другой съ распиской въ принятіи товара на складъ (на „счетъ товаровъ на складахъ") возвращаетъ въ бухгалтерію для списанія со счета „товаровъ въ пути". Одновременно торговый отдѣлъ передаетъ въ бухгалтерію и счетъ фирмы съ помѣтками (особымъ штемпелемъ) о произведенной калькуляціи. Счета сохраняются въ регистраторахъ по алфавиту фирмъ.

Оказавшіяся же недостачи товара списываются по свѣдѣнію (особ. форм.) завѣдующаго складомъ съ приложеніемъ соотвѣтствующаго акта о недостачѣ. Если торговымъ отдѣломъ предъявляются къ фирмамъ какія-либо претензіи, суммы коихъ подлежатъ зафиксированію по книгамъ, то копіи эти ъ претензій (писемъ или др. док ментовъ) обязательно передаются въ бухгалтерію. На всѣ отправки товара счета выписываются конторой склада и передаются черезъ торговый отдѣлъ въ бухгалтерію.

Сумма стоимости товаровъ, сообразуясь съ удобствами полученія товаровъ на мѣстахъ и по состоянію разсчетовъ, можетъ быть:

а) наложена на товаръ,

б) инкассирована черезъ банкъ путемъ наложенія платежа на погрузочный документъ,

в) открытымъ счетомъ.

Счета фирмъ на товары, идущіе непосредственно на мѣста—въ потребительныя о-ва (транзитные), передаются торговымъ отдѣломъ (съ отмѣтками о размѣрѣ комиссіи за выполненіе порученія и другихъ постоянныхъ или временныхъ отчисленіяхъ) въ бухгалтерію. Всѣ исходящіе счета послѣ обязательной провѣрки, изготовленія сопроводительныхъ къ нимъ извѣщеній и записи въ соотвѣтствующій журналъ, передаются для подписи бухгалтеру (или его помощнику), отъ котораго слѣдуетъ на подпись къ предсѣдателю или члену правленія, затѣмъ въ регистратуру торговаго отдѣла для отмѣтки въ книгѣ заказовъ—объ исполненіи заказа и, наконецъ, передаются въ общую регистратуру для записи въ исходящій журналъ и отправки на почту.

Товары, отправляемые на комиссію, списываются на „Счетъ товаровъ на комиссіи" по себѣстоимости. По полученіи отъ комиссіонера копіи продажныхъ счетовъ, товары списываются въ расходъ ($\frac{\text{С-ть разныхъ лицъ (комиссіонер.)}}{\text{С-ть товаровъ на комиссіи.}}$)

Товары комиссіонные приходуются по лимитированной цѣнѣ со счета разныхъ лицъ (комитентовъ). Вырученной сверхъ лимита суммой счетъ товаровъ комиссіонныхъ дебетуется, а уменьшеніемъ лимита—счетъ кредитуется.

Снятіе наличности остатка всѣхъ товаровъ и сличеніе стоимости ихъ съ книгами должны обязательно производиться не менѣе, какъ одинъ разъ въ годъ (на 1-е января). Всякаго рода обнаруженные недостачи и излишки товара, если они не могутъ быть выяснены въ теченіе ближайшаго времени, и во всякомъ случаѣ до составленія годового отчета, должны быть отнесены въ счетъ переходящихъ суммъ для выясненія въ послѣдующее по составленіи годового отчета время.

Для учета товарныхъ операцій ведутся слѣдующія книги:

А. Въ бухгалтеріи:

1) Товарные журналы (прихода и расхода), 2) книга товаровъ въ пути, 3) книга товаровъ на складѣ—суммирно, 4) книга товаровъ на складѣ—количественно, 5) книга то-

варовъ, пріобрѣтенныхъ по порученію, 6) книга товаровъ комиссіи, 7) книга товаровъ комиссіонныхъ.

Б. Въ торговомъ отдѣлѣ:

1) Книга заказовъ (принятыхъ и переданныхъ для исполненія), 2) калькуляціонная книга.

В. На складѣ:

1) Дневникъ прихода и расхода товара, 2) товарная книга (суммирный учетъ параллельно книгѣ въ бухгалтеріи), 3) амбарная книга для количественнаго учета товара кипами и мѣстами по помѣщеніямъ.

Счета, а также погрузочные документы на отправленный товаръ по мѣрѣ ихъ изготовленія конторой склада, сдаются въ бухгалтерію ежедневно, ежедневно же завѣдывающій складомъ представляетъ свѣдѣнія (особ. форма) о движеніи товара на сумму (приходъ, расходъ и остатокъ) для сличенія оборотовъ съ книгами бухгалтеріи.

Учетъ заготовочныхъ операцій.

Смотря по мѣсту, роду и сложности операціи данной заготовки, учетъ ея можетъ производиться детально, въ самой главной конторѣ объединенія или отдѣльной конторѣ заготовочнаго пункта съ отдѣльнымъ счетоводствомъ, являющейся подотчетной главной конторѣ. Если заготовка или пріемка продуктовъ и матеріаловъ производится въ мѣстѣ нахожденія главной конторы объединенія и гдѣ возможны даже ежедневныя непосредственныя сношенія съ агентами, вѣдающими дѣло заготовки, учетъ (разсчеты и проч.) производится непосредственно въ главной конторѣ по счету *„заготовокъ“*, въ д-тъ котораго относится стоимость принимаемаго въ томъ или иномъ видѣ продукта, а также связанные съ пріемкой и прямо относящіеся къ ней расходы. При отпускѣ заготовляемыхъ продуктовъ кредитуется счетъ цѣнами продажными.

Если же заготовки производятся не въ мѣстѣ нахожденія главной конторы и сношенія съ конторой возможны только черезъ почту, то смотря по сложности операцій, контора заготовочнаго пункта или ведетъ по всѣмъ операціямъ заготовки (согласно инструкцій главной конторы) опредѣленное счетоводство съ представленіемъ періодическихъ отчетовъ, или же представляетъ только простую кассовую или товаро-заготовочную отчетность, служащую матеріаломъ для записей по „Счету Заготовокъ“ (въ главной конторѣ). Счетныя сношенія съ конторой пункта производятся черезъ разсчетный счетъ такого пункта.

Образованіе и учетъ капиталовъ.

При разборѣ балансовъ кооперативныхъ Союзовъ и другихъ общественныхъ учрежденій наблюдается значительное количество наименованій капиталовъ; названія нѣкоторыхъ изъ нихъ общеупотребительны (основной, паевой, оборотный, запасный, страховой. промышленный. амортизаціонный), но для образованія ихъ въ различныхъ Союзахъ служатъ различные принципы и самое назначеніе одноименныхъ капиталовъ въ различныхъ Союзахъ различное. Поэтому, здѣсь прежде всего слѣдуетъ установить опредѣленную однообразную номенклатуру наименованій капиталовъ, выдвигаемую теперешнимъ финансово-экономическимъ состояніемъ кооперації, и установить принципы образованія капиталовъ, ихъ назначеніе и порядокъ расходованія.

Выдвигается слѣдующая номенклатура наименованій капиталовъ: а) основной (паевой), б) оборотный, в) запасный, г) промышленный, д) страховой, е) амортизаціонный.

Переходя къ разсмотрѣнію натуры каждаго капитала, мы полагаемъ, что наибольшія разногласія могутъ встрѣтиться, главнымъ образомъ, по поводу принциповъ образованія основного и оборотнаго капиталовъ.

Основной капиталъ. Исходя изъ соображеній естественнаго порядка, мы полагаемъ, что основнымъ капиталомъ долженъ называться тотъ финансовый первоисточникъ, который положилъ начало существованію Союза и служитъ основной финансовой его базой. Это—паевые взносы и отчисленія потребительныхъ о-въ и артелей, составляющіе ихъ собственность и поэтому, слѣдовательно, возвратные (аналогично тому, какъ въ акціонерн. о-вахъ—акціонерный капиталъ). Такъ какъ капиталъ этотъ можетъ быть употребляемъ на погашеніе убытковъ и другихъ дефицитовъ только лишь послѣ того, какъ исчерпаны всѣ остальные капиталы, т.-е. можетъ быть расходуемъ только въ послѣднюю очередь, то и долженъ быть обезпечиваемъ наиболѣе существенными реальными цѣнностями актива (недвижимое имущество, движимое имущество, цѣнныя бумаги).

Капиталъ оборотный. Финансовымъ первоисточникомъ образованія оборотнаго капитала служитъ вступная плата потребительныхъ о-въ или артелей, а въ дальнѣйшемъ—отчисленія изъ прибылей, предназначаемыя для покрытія организаціонныхъ затратъ и убытковъ, если таковые не покрываются прибылями. Этотъ капиталъ въ первую очередь можетъ быть употребляемъ на покрытіе всякаго рода убытковъ

и дефицитовъ, а потому можетъ быть помѣщаемъ во всѣ наиболѣе подвижныя статьи актива.

Капиталъ запасный. Капиталъ этотъ образуется, главнымъ образомъ, путемъ лишь отчисленій изъ прибылей. Назначеніе его обычно—покрытіе крупныхъ убытковъ, вызванныхъ несчастными случаями (пожаръ, наводненіе, крупная кража и др.), а также на пріобрѣтеніе недвижимости и проч. имущества.

Капиталъ промышленный. Образованіе капиталовъ промышленныхъ вызвано предъявляемыми къ кооперації финансово-экономическими требованіями переживаемаго момента. Капиталъ образуется изъ дополнительныхъ начисленій на отпускаемый товаръ и отчисленія изъ прибылей и предназначается на организацію собственной кооперативной промышленности, т.-е. пріобрѣтеніе участковъ земли, зданій, машинъ и пр. инвентаря для соотвѣтствующихъ фабрикъ и частью на заготовку сырья (заготовка сырья производится за счетъ общихъ оборотныхъ средствъ). Расходованіе капитала производится на покрытіе убытковъ по промышленнымъ предпріятіямъ.

Капиталъ страховой. Образованіе капитала вызвано ненормальностями переживаемаго времени, т. к. вслѣдствіе разрухи хозяйственной жизни страны почти совершенно устранена возможность какихъ бы то ни было гарантій за сохранность имущественныхъ цѣнностей. Желѣзныя дороги, вслѣдствіе разстройства транспорта и многихъ другихъ причинъ, сняли съ себя отвѣтственность за недостачи, поврежденія и всякаго рода пропажи товара въ пути. А между тѣмъ, хищенія товаровъ на желѣзныхъ дорогахъ дошли до чудовищныхъ размѣровъ, нерѣдко наблюдаются случаи полученія даже однихъ актовъ, вмѣсто товара. Страховыя о-ва сильно повысили ставки преміи, многіе риски принимаютъ съ условностями и отъ многихъ отказываются совершенно. При такомъ положеніи единственно возможнымъ является только самострахованіе.

Капиталъ образуется путемъ опредѣленныхъ начисленій на отправляемый товаръ. Всякаго рода пропажа товара въ пути, когда не представляется возможнымъ предъявленіе и удовлетвореніе претензіи, покрывается за счетъ этого капитала.

Капиталъ амортизаціонный. Это обычное названіе счета и въ сущности не совсѣмъ правильное. По натурѣ своей счетъ вовсе не является капиталомъ и вѣрнѣе могъ бы называться просто „Счетомъ погашенія имущества", т.-е. сче-

томъ, указывающимъ на какую сумму должно быть уцѣнено имущество, числящееся по активу въ полной первоначальной его стоимости. Операція этого учета формулируется слѣдующимъ образомъ $\frac{\text{С тъ Текущихъ расходовъ (по рубр. „амортизація“).}}{\text{С-ту Погашенія имущества}}$

Такія списанія погашенія производятся ежегодно (или черезъ другіе болѣе короткіе періоды), впредь до полнаго погашенія суммы имущества, числящейся по активу.

Покрытія всякаго рода убытковъ и дефицитовъ за счетъ соотвѣтствующихъ капиталовъ производятся согласно особыхъ постановленій общихъ собраній уполномоченныхъ.

Образованіе и учетъ фондовъ.

Такъ же какъ и капиталы, фонды въ балансахъ объединеній имѣютъ значительное количество наименованій, сообразно назначенію того или другого фонда. Здѣсь, намъ кажется, не можетъ быть установлено опредѣленной номенклатуры наименованій фондовъ, т. к. назначенія фондовъ могутъ быть весьма разнообразны; но нѣкоторая принципность, конечно, и тутъ должна быть введена. По балансамъ объединеній мы встрѣчаемъ слѣдующія наименованія фондовъ: 1) закупочный фондъ, 2) культурно-просвѣтительный фондъ, 3) промышленный фондъ, 4) страховой фондъ, 5) фондъ кооперативнаго страхованія, 6) ликвидаціонный фондъ, 7) фондъ на литературу момента, 8) фондъ служащихъ, 9) больничный фондъ служащихъ, 10) пенсіонный служащихъ, 11) фондъ кассы взаимной помощи служащихъ и др.

Переходя къ вопросу о нѣкоторой принципности образованія фондовъ, прежде всего слѣдуетъ опредѣлить разницу между капиталомъ и фондомъ. По этому поводу можно сказать, что назначеніе капитала всегда длительное (постоянное), расходуется онъ только въ исключительныхъ случаяхъ (погашеніе убытковъ отъ операцій, хищеній и т. п.), назначеніе же фонда всегда временное, фондъ долженъ существовать (по балансу) только до момента образованія потребной для назначенной цѣли суммы; какъ только фондъ достигъ назначенной суммы, онъ долженъ быть израсходованъ (использованъ) по назначенію, т.-е. если фондъ подлежитъ передачѣ какому-либо учрежденію, то и долженъ быть ему переданъ, если предназначенъ на расходы не по пріобрѣтенію какихъ-либо матеріальныхъ цѣнностей, то отнесеніемъ расходовъ этихъ онъ постепенно и погашается. (Использованіе нѣкоторыхъ фондовъ, смотря по ихъ назна-

ченію, можетъ быть, конечно, начато и ранѣе достиженія назначенной суммы). Остатки фондовъ должны быть причисляемы къ соотвѣтствующимъ капиталамъ (по постановленіямъ правленій или собраній уполномоченныхъ). Фонды на пріобрѣтеніе матеріальныхъ цѣнностей (постройка домовъ, пріобрѣтеніе цѣнныхъ бумагъ, книгъ и т. д.) по достиженіи назначенной суммы и употребленіи по назначенію, должны быть перечисляемы или въ общіе капиталы, или въ капиталы соотвѣтствующихъ наименованій (также, конечно, по постановленію правленія или собранія уполномоченныхъ), которые съ этого момента получаютъ длительное назначеніе и обезпечиваются соотвѣтствующими цѣнностями актива. Въ этой именно длительности (постоянности) или временности назначенія и должно усматривать разницу между капиталомъ и фондомъ. Если же мы встрѣчаемся съ наименованіями фондовъ совершенно тождественными назначенію нѣкоторыхъ капиталовъ, то это происходитъ именно вслѣдствіе отсутствія въ этомъ отношеніи упомянутой уже принципности. Ясно, что такіе фонды, какъ страховой, промышленный совершенно равнозначущи капиталамъ аналогичныхъ наименованій; нетрудно понять, что такой, напримѣръ, фондъ, какъ „закупочный", по существу является ни чѣмъ инымъ, какъ оборотнымъ капиталомъ. Такимъ образомъ, по вопросу объ образованіи и учетѣ фондовъ мы предлагаемъ установленіе указанной выше принципности и способовъ учета.

Учетъ доходовъ и расходовъ.

Здѣсь прежде всего слѣдуетъ отмѣтить необходимость составленія правленіемъ каждаго Союза (при непремѣнномъ участіи бухгалтера) передъ началомъ операціоннаго года смѣты предполагаемыхъ въ операціонномъ году доходовъ и расходовъ.

Предполагаемыя поступленія доходовъ должны быть составлены отдѣльно по каждому ряду операцій (по статьямъ):

а) по товарамъ н/складѣ (націнка), б) по товарамъ покуп. п/поручен. (комиссія), в) по производительнымъ предпріятіямъ (націнка), г) по проч. поступленіямъ (скидк , бонусы и пр.). Причемъ общій предполагаемый товарный оборотъ можетъ быть разбитъ по агентствамъ (отдѣльнымъ конторамъ) Союза, если таковыя отдѣльныя конторы у Союза имѣются, и въ такомъ случаѣ, составляются отдѣльныя смѣты доходовъ и расходовъ по каждому агентству Союза.

Предполагаемые расходы должны быть также въ смѣтѣ представлены по: а) каждому отдѣлу Союза (торговый, бухгалтерія, неторговый, хозяйственный и т. д.), б) по отдѣльнымъ видамъ (статьямъ) расходовъ, свойственныхъ данному отдѣлу.

Регистрація выполненія смѣтъ (поступленіе доходовъ и расходованіе назначенія) должна обязательно производиться аналогично смѣтнымъ предположеніямъ для удобнаго и скораго полученія свѣдѣній, насколько разнится въ ту или другую сторону смѣтное предположеніе отъ дѣйствительнаго выполненія. Для этого и книги для учета доходовъ и расходовъ должны быть такой формы, чтобы содержать всѣ необходимыя рубрики, аналогичныя смѣтнымъ предположеніямъ, чтобы на случай справокъ не прибѣгать къ кропотливымъ выборкамъ.

Открытіе для каждой смѣтной статьи отдѣльнаго счета не рекомендуется, такъ какъ такой способъ не даетъ возможности общаго обзора состоянія всѣхъ статей; при этой системѣ общій обзоръ всѣхъ статей возможенъ только путемъ выборки въ особую вѣдомость, необходимость въ составленіи каковой отпадаетъ при веденіи книги съ соотвѣтствующими рубриками.

Учетъ разсчетныхъ операцій.

Разсчетныя операціи также нуждаются въ установленіи опредѣленной номенклатуры счетовъ. По содержанію разсчетныхъ операцій онѣ могутъ быть раздѣлены на слѣдующія категоріи:

I. Разсчеты съ собственными учрежденіями Союза: а) съ отдѣленіями и агентствами, б) съ производительными предпріятіями, в) съ секретаріатомъ (учетъ операцій неторговыхъ отдѣловъ Союзовъ: устройство курсовъ, издательская дѣятельность, книжный складъ, содержаніе личнаго состава и пр. расходы).

II. Разсчеты съ посторонними учрежденіями: а) съ центральной кооперативной объединяющей организаціей (напр., съ „Закупсбытомъ"), б) съ членами Союза (кооперативы-пайщики: потребит. о-ва, артельныя лавки, маслодѣльн. и пр. артели), в) съ разными учрежденіями и лицами: 1) кооперативами-не пайщиками, 2) прочими.

III. Разсчеты съ лицами: а) съ подотчетными лицами, б) со служащими.

Соотвѣтственно такой опредѣленной классификаціи должны вестись и самыя книги для учета операцій, съ той особой по категоріямъ учета графовкой, которая бы въ процессѣ регистраціи операцій, давала бы всѣ необходимыя свѣдѣнія, характеризующія такъ или иначе данную разсчетную операцію.

Всѣ разсчетныя сношенія должны обязательно сопровождаться отсылкой соотвѣтствующихъ авизо (дебетъ-кредитъ-нота), если иниціатива записи исходитъ отъ Союза. О не принятыхъ къ учету суммахъ подлежащія учрежденія или лица ставятся въ извѣстность немедленно. Для провѣрки взаимныхъ разсчетовъ устанавливается періодически взаимный обмѣнъ выписями счетовъ.

Нормальные сроки представленія отчетности по главной конторѣ, отдѣленіямъ и производительнымъ предпріятіямъ.

При французской формѣ веденія основныхъ книгъ, допускающей возможность широкаго раздѣленія труда и ежедневныя свѣрки главнѣйшихъ операцій съ соотвѣтствующимъ журналомъ, вполнѣ нормальнымъ срокомъ составленія отчетности по главной конторѣ (общая вѣдомость о состояніи счетовъ) можно считать промежутокъ времени между 5 и 10 числомъ слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, нормальнымъ срокомъ представленія отчетности конторами отдѣленій и производительныхъ предпріятій, ведущихъ автономное счетоводство, но со значительно меньшимъ количествомъ операцій, можно считать промежутокъ времени между 3—7 числомъ слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца. Нарушеніе крайнихъ сроковъ представленія отчетности должно служить указателемъ ненормальнаго состоянія счетнаго отдѣла со стороны персональнаго штата количественно или качественно.

Нормальные планы конструктивнаго устройства счетныхъ отдѣловъ.

Для правильной организаціи дѣла и нормальнаго теченія операцій необходимо, какъ и установленіе опредѣленной инструкціи къ междусчетнымъ оборотамъ, установленіе также и плана внутренняго конструктивнаго устройства счетнаго отдѣла въ смыслѣ распредѣленія работы по операціямъ и обязанностей между сотрудниками. При опредѣленномъ распредѣленіи работы между сотрудниками каждый изъ нихъ становится естественно отвѣтственнымъ (морально) за свою работу и за доведеніе ея до извѣстнаго цикла; когда же та-

кой опредѣленности не существуетъ и сотрудники перебрасываются съ одной работы на другую, вопросъ объ отвѣтственности отпадаетъ, т. к. трудно въ такихъ случаяхъ разобраться въ причинахъ происхожденія неправильныхъ результатовъ. Однако, для пользы службы сотрудники, по вполнѣ достаточномъ усвоеніи опредѣленной операціи, могутъ быть перемѣщаемы на другія операціи, но только черезъ болѣе или менѣе значительные періоды, напримѣръ, не ранѣе какъ черезъ полгода, т.-е. не только по основательномъ усвоеніи сотрудникомъ данной операціи, но и при продолжительномъ нормальномъ состояніи отдѣла вообще.

Предлагается слѣдующее конструктивное устройство:

I. Отдѣлъ общій. 1) Бухгалтеръ (или главный бухгалтеръ), 2) Помощникъ бухгалтера, 3) Корреспондентъ и хранитель архива бухгалтеріи.

II. Товарный отдѣлъ. 1) Завѣдывающій отдѣломъ, 2) Помощники.

III. Разсчетный отдѣлъ. 1) Завѣдывающій отдѣломъ, 2) Помощники.

IV. Отдѣлъ банковыхъ операцій (или сношеній съ банками). 1) Завѣдывающій отдѣломъ, 2) Его помощники.

V. Касса. 1) Кассиръ, 2) Конторщикъ.

VI. Контроль. Конторщикъ-контролеръ (или бухгалтеръ-контролеръ).

Содержаніе отдѣльныхъ операцій нами уже приводилось, здѣсь же мы приведемъ только распредѣленіе ихъ по отдѣламъ и общія указанія объ обязанностяхъ сотрудниковъ.

Распредѣленіе операцій по отдѣламъ.

Общій отдѣлъ ведетъ основныя книги—сборный (синтетическій журналъ), главную, составленіе ежедневныхъ и мѣсячныхъ вѣдомостей о состояніи счетовъ, составленіе періодическихъ сводныхъ балансовъ, группировка свѣдѣній о финансовомъ положеніи.

Товарный отдѣлъ ведетъ всѣ товарныя операціи—товары въ пути, на складѣ, по порученію, на комиссіи, комиссіонные-а также и операціи по заготовкѣ товаровъ.

Разсчетный отдѣлъ ведетъ операціи по разсчетамъ съ членами Союза, отдѣленіями и производительными предпріятія, тіями, съ кооперативами не пайщиками, разными лицами, фирмами, учрежденіями, подотчетными суммами, служащими и всѣ прочіе расходы.

Отдѣлъ банковыхъ операцій ведетъ разсчеты по текущимъ счетамъ обыкновеннымъ и спеціальнымъ, учетъ обезпеченій по спец. тек. счетамъ—товарныхъ и вексельныхъ; вексельныя операціи и инкассовыя операціи.

Отдѣлъ кассовый. Веденіе чисто кассовыхъ операцій, т.-е. приходъ и расходъ наличныхъ денегъ, храненіе наличныхъ денегъ и прочихъ цѣнностей, хранящихся въ кассѣ Союза (цѣнныя бумаги, векселя).

Отдѣлъ контроля. Веденіе контрольныхъ книгъ.

Переходя къ опредѣленію обязанностей сотрудниковъ, мы ограничиваемся здѣсь лишь общими указаніями, т. к. детальныя указанія тѣсно связаны съ особенностями дѣла и поэтому могутъ подвергаться частымъ измѣненіямъ и дополненіямъ. На бухгалтерѣ (или главномъ бухгалтерѣ) должно лежать общее руководство работой всего счетнаго отдѣла, инструктированіе по счетной части агентствъ и производительныхъ предпріятій, корреспондированіе по важнѣйшимъ вопросамъ; подготовка свѣдѣній и участіе въ финансовомъ комитетѣ Союза. На помощникѣ бухгалтера лежитъ веденіе сборнаго журнала и главной книги и составленіе вѣдомостей о состояніи счетовъ и сводныхъ балансовъ. На завѣдующихъ отдѣльными операціями лежитъ веденіе спеціальныхъ ежедневныхъ журналовъ и ближайшее руководство работой конторщиковъ. На конторщикахъ лежитъ обязанность веденія вспомогательныхъ книгъ соотвѣтствующихъ отдѣловъ и свѣрка ихъ съ журналами и главной.

Организація контроля.

Въ большинствѣ случаевъ въ объединеніяхъ никакого другого контроля, кромѣ періодическаго, совершаемаго ревизіонной комиссіей и иногда черезъ довольно продолжительные періоды, не существуетъ. Контроль такого характера не можетъ быть продуктивнымъ, онъ только можетъ быть поверхностнымъ, т. к. за тотъ небольшой промежутокъ времени, на который обыкновенно собираются ревизіонныя комиссіи, невозможно съ достаточной внимательностью просмотрѣть массу накопившихся документовъ и записей по книгамъ, причемъ если бы и былъ обнаруженъ даже цѣлый рядъ повторявшихся неправильностей, то такое обнаруженіе post-factum становится почти безполезнымъ, т. к. на все это можетъ быть поставленъ и обыкновенно ставится крестъ. Поэтому съ полной ясностью ощущается необходи-

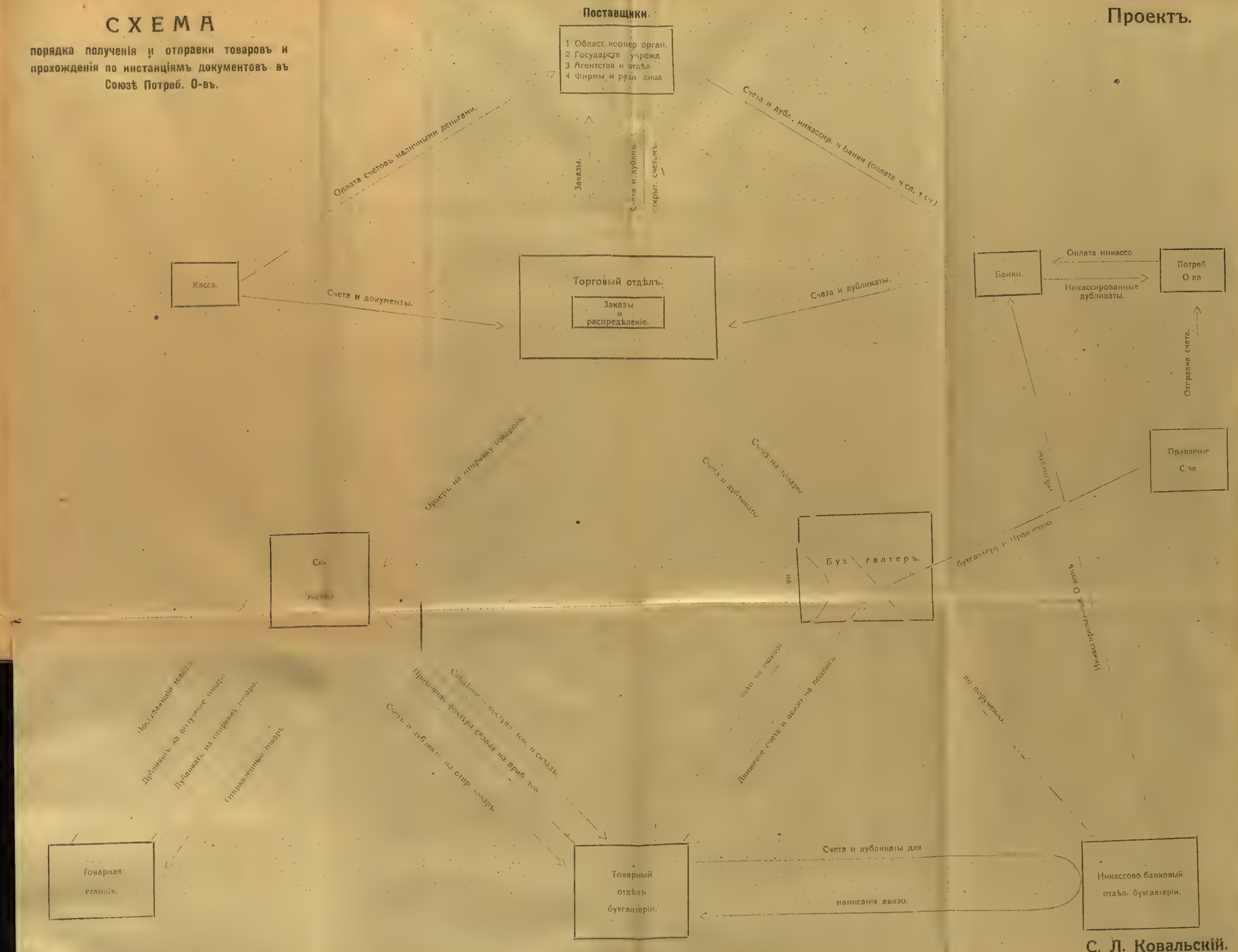
мость текущаго постояннаго контроля, слѣдующаго непосредственно за выполненіемъ операціи, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ и участвующаго въ производствѣ и самой операціи. Такой контроль нами разсматривается съ двухъ сторонъ: со стороны правильности техническаго выполненія записей по книгамъ и со стороны правильности существа операціи. Что касается контроля со стороны правильности техническаго выполненія записей по книгамъ, то такой контроль при всякаго рода обстоятельствахъ можетъ быть выполненъ самимъ счетнымъ отдѣломъ Союза, путемъ веденія параллельныхъ контрольныхъ книгъ по важнѣйшимъ операціямъ—кассовымъ, банковымъ, товарнымъ и разсчетнымъ. Контроль операцій кассовыхъ и товарныхъ въ большинствѣ случаевъ въ той или иной формѣ въ объединеніяхъ существуетъ, такъ, наприм., параллельно дневнику кассира ведется бѣловая бухгалтерская касса и кассовый журналъ, параллельно товарной книгѣ на складѣ ведется товарная книга въ товарномъ отдѣлѣ бухгалтеріи на сумму и четку и, кромѣ того, амбарныя книги по отдѣльнымъ помѣщеніямъ храненія товара на складѣ, параллельно таковымъ же книгамъ въ товарномъ отдѣлѣ бухгалтеріи; но почти не ведется нигдѣ контрольныхъ книгъ по разсчетнымъ операціямъ, вслѣдствіе чего здѣсь возникаетъ больше всего недоразумѣній (напр., вмѣсто записи въ д-тъ одного счета, сумма можетъ быть записана въ д-тъ другого счета и до вывѣрки контокоррента ошибка можетъ быть не обнаружена, т. к. весь д-тъ данной категоріи счетовъ будетъ, конечно, вѣренъ). Поэтому необходимо веденіе контрольныхъ книгъ и по разсчетнымъ операціямъ (для этого можетъ быть рекомендована односторонняя форма д-тъ, к-тъ и остатокъ, безъ текста, съ одной лишь датой операціи).

Что же касается контроля правильности существа операцій, то въ этомъ случаѣ является необходимость постояннаго присутствія въ Союзѣ представителя ревизіонной комиссіи, который бы, имѣя особыя полномочія и инструкціи, какъ отъ общаго собранія, такъ и отъ ревизіонной комиссіи, могъ бы непосредственно вслѣдъ за выполненіемъ операцій съ достаточной внимательностью успѣвать ихъ разсматривать и въ документахъ и по записямъ въ книгахъ, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ, быть можетъ, участвуя и въ санкціонированіи нѣкоторыхъ операцій въ моментъ ихъ совершенія. При такомъ порядкѣ невозможны сознательныя повторенія какихъ-либо неправильностей, если однажды на нихъ уже обращено было вниманіе комиссіи.

СХЕМА

порядка полученія и отправки товаровъ и прохожденія по инстанціямъ документовъ въ Союзѣ Потреб. О-въ.

Проектъ.



С. Л. Ковальскій.

Опредѣленіе и нормировка другихъ факторовъ, вліяющихъ на ходъ работы счетныхъ отдѣловъ.

При вполнѣ правильной постановкѣ счетнаго отдѣла и достаточно подготовленныхъ персональныхъ силахъ, все же могутъ оказаться еще другіе факторы, сильно вліяющіе на нормальный ходъ работы счетнаго отдѣла. Главнѣйшимъ изъ такихъ факторовъ слѣдуетъ признать неудовлетворительныя условія службы, т.-е. недостаточная оплата труда вообще или значительно разнящаяся съ оплатой въ другихъ мѣстныхъ кооперативахъ и общественныхъ учрежденіяхъ, ненормальный рабочій день и другія неудовлетворительныя экономическія и правовыя условія, благодаря чему служащій не чувствуетъ себя привязаннымъ къ дѣлу и поэтому не можетъ дать того максимума, который былъ бы возможенъ при удовлетворительныхъ условіяхъ. Другимъ, не менѣе важнѣйшимъ факторомъ, оказывающимъ громаднѣйшее вліяніе на нормальное теченіе работы въ счетномъ отдѣлѣ, является паденіе дѣловой дисциплины и продуктивности труда. Послѣднее обстоятельство рѣдко служитъ слѣдствіемъ неудовлетворительности условій службы, оно представляетъ явленіе общее, повсемѣстное. Можно имѣть всѣ отмѣченныя выше условія для нормальнаго функціонированія счетнаго отдѣла, т.-е. наличность опредѣленнаго количества и опредѣленно подготовленныхъ къ данной дѣятельности силъ, но и при всемъ этомъ можетъ не получиться желаемыхъ результатовъ. Причиной этому—то общее состояніе труда въ Россіи, которое продолжается со времени февральской революціи. Вновь народившіяся профессіональныя организаціи, послѣ продолжительнаго отсутствія ихъ, слишкомъ однобоко развивали свою дѣятельность, обращая вниманіе исключительно лишь на экономическія стороны (матеріальныя и правовыя требованія), почти не удѣляя вниманія одновременно и на воспитаніе и усвоеніе профессіональныхъ обязательствъ и извѣстныхъ гарантій нормальнаго теченія труда, послѣдствіемъ какового положенія вещей и является паденіе продуктивности труда и дѣловой дисциплины. Кромѣ того, каждый почти Союзъ въ теченіе своей исторіи пережилъ не одинъ конфликтъ выборной администраціи съ наемными сотрудниками. Каждый такой конфликтъ немедленно же отзывается на продуктивности работы, вноситъ разстройство въ организацію и, слѣдовательно, весьма губительно отзывается на дѣлѣ кооперації. Этимъ явленіямъ и особенно въ переживаемое время въ кооперації, безусловно, не должно быть мѣста. Какими же наиболѣе дѣйствительными сред-

ствами могутъ быть устранены отмѣченныя выше аномаліи? Намъ кажется, что наиболѣе дѣйствительной мѣрой было бы созданіе особаго профессіональнаго союза кооперативныхъ служащихъ, главнѣйшей задачей коего и должно быть регулированіе всѣхъ условій службы въ кооперативахъ, способствованіе въ поддержаніи дѣловой дисциплины и нормальной продуктивности труда, воспитаніе кооперативнаго самосознанія, чтобы занимающіе даже самыя неотвѣтственныя должности служащіе понимали и дѣлали различіе между службой въ частномъ предпріятіи и кооперативѣ. Въ настоящій моментъ слѣдуетъ признать, что, пожалуй, въ $^2/_3$ служащихъ каждаго кооператива нѣтъ и не можетъ еще быть кооперативнаго самосознанія въ виду слишкомъ недавняго пріобщенія этихъ работниковъ въ кооперативной дѣятельности; выборные же и отвѣтственные руководители кооперативовъ, вслѣдствіе массы навалившейся въ настоящій моментъ работы, совершенно не имѣютъ возможности заниматься этого рода вопросами, поэтому въ интересахъ самихъ кооперативовъ созданіе особыхъ профессіональныхъ союзовъ кооперативныхъ служащихъ, которые бы и занимались этими вопросами. Но при существованіи указанныхъ профессіональныхъ организацій необходимо созданіе въ каждомъ кооперативѣ мѣстныхъ ячеекъ въ видѣ коллективовъ отвѣтственныхъ работниковъ, которые и должны употребить свое вліяніе на остальныхъ, менѣе отвѣтственныхъ работниковъ для поднятія въ нихъ сознательнаго и бережнаго отношенія къ дѣлу; такіе коллективы могутъ оказать громаднѣйшую помощь упомянутымъ выше профессіональнымъ союзамъ кооперативныхъ служащихъ въ смыслѣ проведенія ихъ идеи.

Установленіе счетныхъ взаимоотношеній объединеній и „Закупсбыта".

Вопросъ о счетныхъ взаимоотношеніяхъ важенъ для обѣихъ сторонъ. По предыдущей практикѣ мы знаемъ, что здѣсь было мало согласованности, забота о поддержаніи которой должна исходить съ обѣихъ сторонъ. „Закупсбытъ" получалъ довольно часто заявленія о задержкѣ счетовъ и погрузочныхъ документовъ, которые приходили на мѣста часто послѣ прибытія товара, вслѣдствіе чего объединенія терпѣли и убытки, и много другихъ неудобствъ. Не всегда, однако, во всемъ этомъ былъ виноватъ „Закупсбытъ", не отрицая и того, что въ достаточной мѣрѣ недоразумѣнія происходили и по его винѣ, самъ „Закупсбытъ" пережилъ и въ настоящее время переживаетъ трудную и огромнѣйшую

организаціонную работу и въ этомъ отношеніи онъ находился не въ лучшемъ, а въ значительно худшемъ положеніи, нежели объединенія; если объединенія въ своихъ организаціонныхъ планахъ и мѣропріятіяхъ могли заимствоваться у ранѣе возникшихъ объединеній, то „Закупсбытъ" не имѣлъ прототипа, откуда бы можно было заимствоваться организаціоннымъ опытомъ, т. к. аналогичной ему организаціи не существуетъ. Въ этомъ отношеніи „Закупсбытъ" представляетъ организацію самобытную, хотя, быть можетъ, и далеко несовершенную. Счетныя взаимоотношенія „Закупсбыта" и объединеній возникаютъ по слѣдующимъ причинамъ:

По Д—ту:

1) Отправка объединенію товаровъ: а) открытымъ счетомъ, б) съ наложеннымъ платежомъ.
2) Производство за с-тъ объединеній расходовъ.
3) Переводы объединеніямъ наличныхъ денегъ.

По К—ту:

1) Полученіе отъ объединеній задатковъ въ счетъ заказовъ на товары.
2) То же векселей.
3) Оплата наложенныхъ платежей.
4) Производство платежей и расходовъ за счетъ „Закупсбыта".

Отправка товаровъ объединеніямъ можетъ быть произведена двоякимъ образомъ:

а) съ центральнаго склада „Закупсбыта" въ Н.-Николаевскѣ;

б) помимо центральнаго склада, агентствомъ или фирмой, коимъ переданъ заказъ для непосредственнаго выполненія.

Когда товаръ отправленъ съ центральнаго склада, то счетъ и погрузочный документъ объединенія получаютъ при особомъ авизо отъ главной конторы „Закупсбыта" (погрузочный документъ въ зависимости отъ состоянія разсчета съ объединеніемъ можетъ быть посланъ открытымъ счетомъ или инкассированъ черезъ банкъ). Если же товаръ отправленъ непосредственно на мѣсто агентствомъ или фирмой, то счетъ агентства или фирмы можетъ быть направленъ объединенію или непосредственно самимъ агентствомъ или фирмой (причемъ также открытымъ счетомъ или инкассо), или же черезъ „Закупсбытъ", т.-е. погрузочный документъ агентствомъ или фирмой сначала инкассируется „Закупсбыту" въ Н.Николаевскъ, а „Закупсбытъ", въ свою очередь, инкассируетъ этотъ документъ далѣе по назначенію, сопровождая полученный отъ фирмы или агентства счетъ особымъ авизо. Послѣдній способъ инкассированія документа черезъ

„Закупсбытъ“ слѣдуетъ признать и неудобнымъ и не экономнымъ, т. к. уплачивается двойной расходъ по инкассо— одинъ разъ платитъ „Закупсбытъ“ за инкассо до Н.Николаевска, а другой разъ платятъ объединенія на мѣстахъ. Способъ этотъ во всѣхъ возможныхъ случаяхъ, безусловно, долженъ быть изъятъ изъ употребленія. При отправкѣ товара агентствами непосредственно на мѣста объединеніямъ, послѣднія получаютъ отъ агентствъ и самые счета при авизо съ соотвѣтствующими начисленіями комиссіи и отчисленіями въ капиталы. Главная же контора „Закупсбыта“, получивъ отъ агентства копіи авизо и счета на отправленный объединенію товаръ, посылаетъ объединенію путемъ авизо свое подтвержденіе, причемъ въ этомъ авизо могутъ быть иногда исправленія неправильностей, допущенныхъ въ счетахъ и авизахъ агентствъ, поэтому объединенія должны строго сличать авизы агентствъ и главной конторы „Закупсбыта“. Если же товаръ отправленъ непосредственно фирмой, а погрузочный документъ инкассированъ „Закупсбыту“, то послѣдній также переинкассировываетъ его далѣе, съ одновременной отсылкой счета при авизо; при непосредственномъ же инкассированіи фирмой погрузочнаго документа объединенію, фирма или посылаетъ счетъ также объединенію, а копію „Закупсбыту“, или счетъ и копію присылаетъ только „Закупсбыту“; въ первомъ случаѣ, т.-е. имѣя лишь копію счета фирмы, „Закупсбытъ“ посылаетъ объединенію одно авизо, полагая, что счетъ уже полученъ самимъ объединеніемъ непосредственно отъ фирмы. Надо полагать, что не всегда въ такихъ случаяхъ фирмы аккуратны въ высылкѣ счетовъ объединеніямъ и копіи ихъ „Закупсбыту“, т. к. довольно часты обращенія объединеній о неполученіи счетовъ, особенно часты телеграфные запросы почти стереотипнаго содержанія: „Прибылъ товаръ дубликатъ №... шлите немедленно счетъ“; въ весьма многихъ случаяхъ, по наведеніи справокъ, оказывается, что такого дубликата не проходило и счета не поступало въ виду того, что фирма вовсе не послала „Закупсбыту“ ни копіи счета, ни иного увѣдомленія объ отправкѣ товара непосредственно объединенію; въ такихъ случаяхъ, обыкновенно, дѣлаются запросы фирмамъ и дѣло затягивается. Такимъ образомъ, въ правильныхъ счетныхъ сношеніяхъ многое зависитъ и отъ аккуратности фирмъ, съ коими имѣетъ дѣло „Закупсбытъ“.

Далеко не совершененъ порядокъ обмѣна контокоррентами. „Закупсбытъ“, закончивъ разсылку контокоррентовъ объединеніямъ за 1917 г., самъ отъ многихъ объединеній

контокоррентовъ не имѣетъ, не имѣетъ отъ многихъ объединеній и свѣдѣній о результатахъ провѣрки контокоррентовъ, хотя это и въ интересахъ обѣихъ сторонъ. Мы считаемъ необходимымъ, для скорѣйшей и правильной вывѣрки контокоррентовъ за 1917 г., обязательное выполненіе нашего предложенія объединеніямъ о присылкѣ въ назначенные для каждаго объединенія сроки особаго лица для вывѣрки записей.

По вопросу о счетныхъ взаимоотношеніяхъ „Закупсбыта“ и объединеній на совѣщаніи бухгалтеровъ 29-30 декабря 1916 г. были приняты слѣдующія постановленія:

1. Всѣ счета на товары, получаемые и отправляемые объединеніями чрезъ „Закупсбытъ“, должны черезъ него же и высылаться съ добавленіемъ къ нимъ комиссіи „Закупсбыту“ и прочихъ расходовъ, сдѣланныхъ послѣднимъ.

2. Кромѣ указанныхъ въ § 1 счетовъ, „Закупсбытъ“ посылаетъ объединеніямъ особые меморандумы на общія суммы по этимъ счетамъ.

3. Суммой счета съ комиссіей и расходами „Закупсбытъ“ дебетуетъ у себя счета объединеній, коимъ посланъ товаръ; при передачѣ этихъ счетовъ или товарныхъ дубликатовъ на инкассо чрезъ М. Н. Б., „Закупсбытъ“ немедленно кредитуетъ счета подлежащихъ объединеній, открывъ счетъ наложеннаго платежа.

Примѣчаніе: Чайныя фирмы на отправленные ими непосредственно объединеніямъ чаи счета и копіи ихъ передаютъ объединеніямъ, а послѣднія копіи этихъ счетовъ отсылаютъ „Закупсбыту“.

4. Всѣ товарные документы (дубликаты, пароходныя квитанціи и пр.) „Закупсбытъ“ посылаетъ объединеніямъ (инкассируетъ) черезъ банкъ, кромѣ товаровъ, высылаемыхъ по открытому счету.

5. Счета и дубликаты на товаръ, отправляемый крупнымъ потребительнымъ обществамъ и отдѣленіямъ товариществъ (союзовъ, объединеній) „Закупсбытомъ“ высылаются непосредственно обществамъ съ копіями авизо, а товариществамъ или союзамъ, въ составъ которыхъ входятъ эти общества, посылаются подлинныя авизо.

6. Дубликаты на товары, отправляемые по заказамъ „Закупсбыта“ на станціи и пристани назначенія, находящіяся ближе къ объединенію отправителю, чѣмъ къ „Закупсбыту“ (напр., при отправкахъ изъ Барнаула, Бійска и Черепанова въ Семипалатинскъ, изъ Владивостока въ Читу, или отсюда въ Красноярскъ и т. п.) высылаются отпра-

вителемъ (на инкассо или наложеннымъ платежомъ) помимо „Закупсбыта", непосредственно объединенію, и счета на эти товары въ „Закупсбытъ".

7. Если „Закупсбытъ" найдетъ, что цѣны въ счетахъ, полученныхъ отъ частныхъ фирмъ, поставлены выше противъ обусловленныхъ, телеграфируетъ объ этомъ объединенію, коему посланъ фирмой товаръ.

8. Предложить „Закупсбыту" и объединеніямъ въ отвѣтахъ на письма и запросы указывать даты и №№ послѣднихъ.

Мы полагаемъ, что пункты эти слѣдуетъ подтвердить и дополнить слѣдующими:

9. Если объединеніе получаетъ непосредственно отъ фирмы счетъ на товаръ, заказанный черезъ „Закупсбытъ", то должно немедленно копію его послать „Закупсбыту" при увѣдомленіи, т. к. можно полагать, что „Закупсбыту" фирмой копіи счета не послано; при расцѣнкѣ товара по такому счету объединеніе до полученія авизо отъ „Закупсбыта" должно принять во вниманіе всѣ обычно дѣлаемыя начисленія.

10. О всякомъ произведенномъ объединеніемъ или его отдѣленіемъ за счетъ „Закупсбыта" расходѣ необходимо немедленно увѣдомлять путемъ авизо; особенно важно своевременно знать о расходахъ, которые должны быть отнесены на товаръ; не имѣя же своевременно этихъ свѣдѣній, можно произвести совершенно неправильную расцѣнку товаровъ, что впослѣдствіи можетъ вызвать убытки и прочія осложненія.

11. Обмѣнъ контокоррентами устанавливается обязательно не далѣе, какъ черезъ каждые 3 мѣсяца. О всѣхъ замѣченныхъ разницахъ стороны немедленно сообщаютъ другъ другу, причемъ самыя разницы выписываются въ особую вѣдомость, по д-ту и к-ту отдѣльно. Объединенію, не приславшему въ установленный срокъ своего контокоррента и въ теченіе слѣдующихъ 3-хъ мѣсяцевъ не подтвердившему правильность контокоррента „Закупсбыта", можетъ быть откомандировано „Закупсбытомъ" особое лицо для вывѣрки контокорrентовъ съ отнесеніемъ всѣхъ расходовъ по поѣздкѣ на счетъ объединенія.

12. Счетныя сношенія съ агентствами „Закупсбыта" объединенія производятъ обязательно черезъ одинъ общій счетъ „Закупсбыта", сообщая немедленно главной конторѣ „Закупсбыта" путемъ авизо о всякой операціи съ даннымъ агентствомъ (переводы н/д., расходы и проч.).

13. Періодически „Закупсбытъ" посылаетъ объединеніямъ выписи о состояніи паевыхъ отчисленій для сличенія съ записями объединеній, о чемъ послѣднія присылаютъ подтвержденія.

Объ изданіи печатнаго органа по вопросамъ счетоводства.

По счетоводной практикѣ потребительныхъ кооперативныхъ объединеній до настоящаго времени не существовало ни одного какого-либо печатнаго руководства или иного труда и лишь труды настоящаго съѣзда бухгалтеровъ и должны дать первый по этому вопросу матеріалъ. Сколь-бы, однако, ни были цѣнны постановленія съѣзда для будущей практической дѣятельности счетныхъ отдѣловъ объединеній, все-же постановленія эти во многихъ деталяхъ не составятъ чего-либо незыблемаго, разъ навсегда установленнаго, такъ какъ жизнь не стоитъ, и кооперативная, и вообще человѣческая дѣятельность, чѣмъ дальше, тѣмъ больше усложняется, и счетовѣдѣніе, какъ наука о нормахъ учета хозяйственной дѣятельности человѣка, не должна отставать отъ развитія жизни, а идти съ ней, что называется, въ ногу. Это умѣлое приспособленіе къ требованіямъ дѣла и возводитъ счетовѣдѣніе до степени искусства, но въ большинствѣ случаевъ искусныя бухгалтерскія мѣропріятія, могущія быть весьма полезными и для цѣлаго ряда аналогичныхъ предпріятій, остаются никому неизвѣстными, кромѣ ихъ творцовъ, и перестаютъ существовать вмѣстѣ съ ними. Между тѣмъ, какъ при той или иной фиксаціи эти мѣропріятія становятся широко извѣстными и, получая дальнѣйшее развитіе, служатъ для общаго блага. Поэтому мы находимъ совершенно необходимымъ, въ цѣляхъ дальнѣйшей работы по совершенствованію счетно-отчетной и ревизіонно-контрольной части кооперативныхъ Союзовъ, текущій обмѣнъ мыслями по вопросамъ счетоводной практики, выдвигаемымъ разнообразіемъ прогрессирующей дѣятельности Союзовъ, а также разработку общихъ научно-академическихъ вопросовъ счетовѣдѣнія и вопросовъ профессіонально-правовыхъ, т.-е. о роли бухгалтера и правовомъ его положеніи въ кооперативѣ, о взаимоотношеніяхъ съ правленіемъ и ревизіонной комиссіей, объ опредѣленіи границъ отвѣтственности за веденіе дѣла и т. д. и т. д. Не утратила до сихъ поръ еще интереса извѣстная бухгалтерамъ идея объ учрежденіи института присяжныхъ бухгалтеровъ и возможно, что разрѣшеніе ея въ той или иной формѣ послѣдуетъ при участіи

бухгалтеровъ кооперативныхъ Союзовъ. Для возможно полнаго и всесторонняго освѣщенія всѣхъ этихъ весьма важныхъ вопросовъ необходимо изданіе печатнаго органа или на первыхъ порахъ открытіе хотя бы отдѣла въ наиболѣе распространенномъ и руководящемъ кооперативномъ журналѣ, каковымъ является въ настоящее время „Сибирская Кооперація". Мы полагаемъ, что наша мысль должна встрѣтить сочувствіе среди товарищей-бухгалтеровъ и для осуществленія ея необходимо обсужденіе ея съ технической и другихъ сторонъ, т.-е. программы журнала, условія сотрудничества и основанія руководства по изданію журнала, источники средствъ и проч.

Объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ.

Касаясь вопроса объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ, мы находимъ, что созданіе такой профессіональной корпораціи, пользующейся особыми правами контроля и ревизіи частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій и принимающей нравственную отвѣтственность за соблюденіе отдѣльными членами корпораціи, независимыми служебно и матеріально отъ собственниковъ предпріятій, извѣстной чистоты своихъ профессіональныхъ обязанностей и стойкости въ исполненіи своего гражданскаго долга, въ настоящее время, какъ нельзя болѣе, своевременно. Если этотъ вопросъ находили возможнымъ и необходимымъ поднимать въ то время (въ первый разъ въ 1894 г. О-вомъ Распростран. Коммерч. Знаній въ Петроградѣ), когда теченіе торговыхъ операцій и прибыль частнаго предпринимателя такъ или иначе нормировались условіями болѣе или менѣе нормальнаго состоянія государства, каковымъ, громаднѣйшаго значенія, условіемъ, являлась конкуренція, то, когда при отсутствіи этого важнѣйшаго условія, громаднѣйшее большинство торгово-промышленныхъ фирмъ и отдѣльныхъ предпринимателей, не существуя номинально, фактически совершаютъ обороты во много разъ превышающіе прежніе ихъ обороты, получая при этомъ, при значительно меньшихъ затратахъ или даже совершенно безъ обычныхъ затратъ торговаго предпріятія, колоссальные, скрытые отъ фиска, барыши, и когда слово „спекуляція", являющееся при нормальномъ положеніи товарнаго рынка главнѣйшимъ и нисколько не порочащимъ предпринимателя стимуломъ въ культурно-торговой дѣятельности, получаетъ при настоящемъ положеніи дѣла особое значеніе, заключающее въ своемъ содержаніи уже элементы преступности,—то въ это время, повторяемъ, учрежденіе Ин-

ститута Присяжныхъ Бухгалтеровъ диктуется настоятельной необходимостью, какъ мѣропріятіе государственной важности.

Правительственныя узаконенія, съ одной стороны, обязующія фирмы и отдѣльныхъ предпринимателей имѣть для регистраціи ихъ операцій исключительно лишь присяжныхъ бухгалтеровъ, находящихся въ свою очередь подъ контролемъ особыхъ Совѣтовъ Присяжныхъ Бухгалтеровъ, а съ другой стороны, узаконенія, обязующія общественныя (кооперативныя, муниципальныя и др.), а также государственныя учрежденія и другія организаціи не принимать счетовъ и не имѣть дѣлъ (подъ страхомъ уголовной отвѣтственности, какъ одной, такъ и другой стороны) съ фирмами, не имѣющими присяжныхъ бухгалтеровъ, по нашему мнѣнію, въ корнѣ могло бы пресѣчь всякую возможность сокрытія отъ фиска дѣйствительныхъ оборотовъ и прибылей частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій. Такая мѣра контроля надъ частной торгово-промышленной дѣятельностью, въ связи съ существующимъ нынѣ большимъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ, можетъ, по нашему мнѣнію, послужить единственнымъ дѣйствительнымъ средствомъ борьбы со злостной спекуляціей, впредь до полнаго ея уничтоженія и установленія нормальныхъ предпринимательскихъ прибылей и, слѣдовательно, мѣрой приведенія торгово-промышленной дѣятельности въ нормальное ея состояніе. Мѣра эта одновременно (въ началѣ) вызоветъ и значительное усиленіе государственныхъ рессурсовъ.

Полагаемъ, что Съѣздъ бухгалтеровъ долженъ высказать свое отношеніе къ вопросу объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ въ Сибири, какъ Съѣздъ представителей профессіи, имѣющей ближайшее отношеніе къ вопросу.

Главный Бухгалтеръ „Закупсбыта“ *С. Л. Ковальскій.*

Докладъ бухгалтера „Центросибири" К. М. Корытцева.

Союзъ „Центросибирь" организація областная. Объединяетъ 12 районныхъ союзовъ. Началъ свою дѣятельность съ 1 января 1918 года. Исторія его возникновенія такова: въ 1917 году въ Омскѣ работалъ районный союзъ кооперативовъ „Агросоюзъ", исполняя одновременно функціи районнаго и областного союза и обслуживая какъ мелкіе кооперативы, такъ и мелкіе районные союзы. Условія такой массовой работы выдвинули вопросъ объ организаціи областного объединенія, что и было сдѣлано 1 января 1918 г., причемъ „Агросоюзъ" передалъ по балансу $^2/_3$ капиталовъ, промышленныя предпріятія и часть актива и пассива. Здѣсь приходится отмѣтить, что бухгалтерія исполнила сложную работу, при наличіи прежняго штата „Агросоюза", по раздѣлу цѣнностей, не останавливая текущей работы въ обѣихъ организаціяхъ.

Союзъ „Центросибирь" въ настоящее время исполняетъ слѣдующую работу:

1) закупаетъ и распредѣляетъ товары по объединеніямъ,
2) имѣетъ пять промышленныхъ предпріятій и
3) ведетъ заготовочныя операціи.

Для всѣхъ трехъ видовъ дѣятельности Союза имѣются отдѣлы — торговый, промышленный и отдѣлъ заготовокъ.

Постановка счетоводства вообще.

Счетоводство Союза построено по принципу автономности, по отдѣламъ. Каждое промышленное предпріятіе имѣетъ самостоятельное счетоводство подъ контролемъ бухгалтера промышленнаго отдѣла.

Отдѣлъ заготовокъ, являясь по оборотамъ крупнымъ предпріятіемъ, выдѣленъ также и имѣетъ особое счетоводство.

Главная бухгалтерія со всѣми упомянутыми предпріятіями имѣетъ въ главной книгѣ только разсчетные счета.

Все счетоводство въ отдѣлахъ ведется подъ общимъ руководствомъ главной бухгалтеріи.

Постановка главной бухгалтеріи.

Главная бухгалтерія имѣетъ въ своей номенклатурѣ 21 счета: 1) касса, 2) имущество: а) недвижимое, б) движимое, 3) товары: а) закупленные, б) купленные по поруч., в) матеріалы, 4) товары на складѣ, 5) накладные расходы на товаръ, 6) спеціальн. текущіе счета, 7) простые текущіе счета, 8) банки по учету векселей, 9) разныя лица, 10) объединенія, 11) подотчетныя лица, 12) служащіе, 13) наложенные платежи, 14) векселя выданные, 15) переходящія суммы, 16) займы: а) заемныя письма, б) вклады, 17) акціи и паи (цѣнныя бумаги), 18) промышленныя предпріятія, 19) отдѣлъ заготовокъ, 20) доходы и расходы, 21) капиталы: а) основной, б) запасный, в) пенсіонный, г) оборотный, д) спеціальный, е) промышленный и ж) аморт заціонный.

Вся бухгалтерія раздѣлена на шесть отдѣловъ:

1) общій, 2) товарный, 3) разсчетный съ объединеніями и лицами, 4) тоже со своими предпріятіями, 5) учетъ капиталовъ, друг. цѣнностей, доходовъ и расходовъ, 6) банковыя операціи и внѣбалансовыя записи.

Общій отдѣлъ.

Въ этомъ отдѣлѣ ведутся: а) кассовая книга, б) меморіалъ, в) меморандумы, г) кассовые ордера, д) провѣрка всѣхъ документовъ, е) подшивка и храненіе документовъ, ж) журналъ.

Выписка кассовыхъ ордеровъ. На пріемъ и выдачу денегъ выписываются кассовые ордера въ трехъ экземплярахъ — одинъ корешокъ и два отрыва. Изъ нихъ одинъ предназначается для кассира, другой для счетовода въ отдѣлъ. Въ ордерѣ указывается: за какой счетъ, отъ кого или кому, суть операціи и на основаніи какихъ документовъ.

Запись въ кассовую книгу. На другой день съ ордеровъ записывается въ кассовую книгу журнальнымъ способомъ. Провѣряются расписки и документы. Послѣ записи и провѣрки сшитые ордера-подлинники передаются кассиру.

Меморіалъ. Всѣ внѣкассовыя операціи проводятся по меморіалу по формѣ особо выработанной, которая имѣетъ два отрывныхъ ордера и корешки книгой. Отрывные предназначаются счетоводамъ въ отдѣлы. Тѣ записи, на которыя имѣются вѣдомости, производятся сокращенно со ссылкой на номеръ вѣдомости и ея число. Записи по меморіалу никогда не бываютъ сложными статьями.

Кассовая журнальная выборка. На другой день съ отрывныхъ кассовыхъ ордеровъ составляются журнальныя статьи по особой формѣ, которыя печатаются на машинкѣ въ шести экземплярахъ и отдаются съ ордерами въ отдѣлы для разноски.

Журнальныя выборки съ меморіала. Тоже на другой день ордера меморіальные (отрывы) разбираются—одинъ для сч. по дебету, другой—по кредиту. Послѣ разборки, съ одной группы, дебетовой, составляются журнальныя статьи тѣмъ же порядкомъ, какъ и съ кассовыхъ ордеровъ, и передаются отдѣламъ. Отдѣлы, получивъ эти журнальныя статьи, провѣряютъ ксличество ордеровъ и правильность записи по существу, послѣ чего уже приступаютъ къ разноскѣ по вспомогательнымъ книгамъ.

Составленіе общихъ журнальныхъ статей. Съ ежедневныхъ статей общій отдѣлъ составляетъ по установленной формѣ періодически общія журнальныя статьи съ итогомъ съ начала мѣсяца, съ которыхъ составляются пробныя оборотныя вѣдомости для провѣрки въ отдѣлахъ. По исполненіи этой работы составляются состоянія счетовъ (балансы).

Провѣрка документовъ. Всѣ документы поступаютъ въ общій отдѣлъ. Отдѣлъ провѣряетъ арифметически и по существу и проводитъ по меморіалу или кассѣ.

Выписка меморандумовъ. На всѣ проводки кассовыя и меморіальныя, касающіяся разсчетовъ, немедленно выписываются меморандумы (авизо), номера которыхъ фигурируютъ въ кассовыхъ и меморіальныхъ ордерахъ и помѣчаются въ вспомогательныхъ книгахъ.

Храненіе документовъ. Всѣ документы кассоваго оборота хранятся при кассовыхъ ордерахъ у кассира. Документы внѣкассовыхъ оборотовъ хранятся у завѣдывающаго общимъ отдѣломъ въ порядкѣ номеровъ меморіальныхъ ордеровъ, въ регистраторахъ. Отдѣлы при разноскѣ по вспомогательнымъ книгамъ указываютъ номера кассовыхъ и меморіальныхъ ордеровъ, чѣмъ и облегчаютъ всякую справку.

Журналъ. Журналъ ведется одинъ разъ въ мѣсяцъ съ меморіальной книги, сложными статьями, съ одновременной провѣркой съ документами. Статьи пишутся съ подробнымъ поименованіемъ всѣхъ оборотовъ въ хронологическомъ порядкѣ, первоначально одной статьи, послѣдовательно другой и т. д. съ общимъ мѣсячнымъ итогомъ.

Товарный отдѣлъ.

Въ этомъ отдѣлѣ ведутся:

1. Сч. товаровъ: а) закупленнаго, б) купленнаго по порученію, в) матеріаловъ,
2. „ товаровъ на складѣ,
3. „ накладныхъ расходовъ на товаръ.

Всѣ счета предварительно для просмотра поступаютъ въ торговый отдѣлъ. Послѣдній, провѣривъ правильность условій и цѣнъ, передаетъ ихъ въ бухгалтерію. Бухгалтерія фиксируетъ всѣ счета подробно въ калькуляціонную книгу, печатаетъ съ нихъ копіи въ двухъ экземплярахъ по особой формѣ и оставляетъ до поступленія дубликата или квитанціи у себя. По поступленіи документовъ счетоводъ отдѣла, причисливъ къ счету всѣ банковые расходы, проставляетъ расходы въ копіи. Послѣ чего пишетъ по установленной формѣ письмо въ трехъ экземплярахъ (корешокъ и два отрыва) и посылаетъ съ дубликатами въ экспедиціонный отдѣлъ, другой, съ двумя копіями счетовъ—складу, подлинникъ же передаетъ для проводки въ общій отдѣлъ (на меморіалъ).

По поступленіи меморіальныхъ ордеровъ отдѣлъ производитъ запись въ книгу товаровъ закупленныхъ по особой формѣ. Счетъ товаровъ закупленныхъ записывается и списывается по себѣстоимости. По этому счету проводятся всѣ счета на купленные товары, какъ на мѣстномъ, такъ и иногороднемъ рынкахъ, предназначенные въ складъ Союза.

Такимъ образомъ, этотъ счетъ учитываетъ всю покупную способность Союза, играетъ громадную роль въ контролированіи поступленія товаровъ на складъ, упрощаетъ запись на счетъ товар. н/складѣ и даетъ возможность учитывать товары въ пути.

Форма книги товаровъ закупленныхъ. „Дебетъ"—разграфка обыкновенная, съ суммами частной и общей. „Кредитъ"—разграфка на двѣнадцать мѣсяцевъ.

Поступленіе счетовъ на товары записывается на дебетъ суммами счетовъ въ хронологическомъ порядкѣ, причемъ на кредитѣ эта сумма должна быть списана на той же строчкѣ въ графѣ соотвѣтствующаго мѣсяца. Благодаря такой системѣ записи, видно, какіе товары не приходованы складомъ.

Товары по порученію. Товары, купленные по порученію записываются въ книгу той же формы, какъ и товары за-

купленные. Счета записываются подробно въ калькуляціонную. Журнальныя статьи составляются одновременно на приходъ и расходъ. Счетъ отсылается при авизо. По счету товаровъ по порученію сальдо не бываетъ.

Матеріалы. Въ этотъ счетъ записываются матеріалы для нуждъ своихъ предпріятій. Учетъ количественный.

Накладные расходы на товаръ. Этотъ счетъ открытъ въ бухгалтеріи для повторнаго контроля правильности и своевременности оприходованія товаровъ на складъ. Для учета тарифовъ, проч. ж.-д. расходовъ и подвозки, главнымъ же образомъ для контроля правильности тарифныхъ суммъ, принятыхъ складомъ при калькуляціи товаровъ. Ведется этотъ счетъ по формѣ товаровъ закупленныхъ. Для того, чтобы Съѣзду было ясно, необходимо сказать, какъ этотъ счетъ конструированъ.

Счетоводъ товарнаго отдѣла, какъ было выше указано въ описаніи сч. товаровъ закупленныхъ, посылаетъ товарные документы (дубликаты или квитанціи) экспедиціонному отдѣлу при особомъ письмѣ. Одновременно при копіи этого письма отсылаетъ складу копіи счетовъ на этотъ же товаръ. Такимъ образомъ экспедиціонный отдѣлъ видитъ, какіе дубликаты или квитанціи ему поступаютъ, а складъ этимъ предупреждается объ имѣющихъ поступить ему товарахъ. Экспедиціонный отдѣлъ помѣчаетъ совмѣстно съ торговымъ отдѣломъ въ какія кладовыя товаръ долженъ поступить. Дубликаты и квитанціи записываются въ особую дубликатную книгу, послѣ чего посылаются подъ расписку при особомъ письмѣ подрядчику-экспедитору, а копію письма—нашему экспедитору на станцію для контроля своевременности выкупа и вывоза товара. Выкупивъ товаръ, подрядчикъ-экспедиторъ на каждый дубликатъ выписываетъ особый ордеръ (наше названіе—тарифный ордеръ), въ которомъ указано, сколько уплачено по дубликату тарифа, попуднаго сбора, храненія, наложеннаго платежа и подвозки. Ордеръ выписывается въ четырехъ экземплярахъ. Товаръ посылается со станціи съ тремя отрывными тарифными ордерами на складъ Союза, гдѣ на двухъ изъ этихъ ордеровъ дается расписка въ пріемѣ товара, третій же оставляется въ складѣ для калькуляціи. Подрядчикъ, получивъ два ордера съ распиской въ пріемѣ товара, составляетъ разсчетную вѣдомость по установленной формѣ и съ приложеніемъ одного ордера передаетъ таковую въ главную контору.

Контора Союза, провѣривъ правильность разсчетовъ по вѣдомости, дебитуетъ на основаніи ея суммами расходовъ по

каждому дубликату счетъ накладныхъ расходовъ. Складъ, на основаніи имѣющагося у него ордера при расцѣнкѣ товара, принимаетъ всѣ расходы, которые списываетъ по вѣдомости прихода товаровъ со счета накладныхъ расходовъ.

Здѣсь, мы полагаемъ, не лишне подчеркнуть еще разъ значеніе этого счета. За послѣднее время при полной разрухѣ ж.-д. транспорта и почтовыхъ сношеній большая часть товаровъ поступаетъ безъ счетовъ и вывозится на склады Союза. При наличіи счета накладныхъ расходовъ на товаръ, бухгалтерія всегда имѣетъ возможность систематически контролировать, какіе именно товары поступили на склады безъ счетовъ.

Товары на складѣ. Этотъ счетъ является самостоятельнымъ по главной книгѣ. Весь матеріалъ для бухгалтеріи обрабатываетъ контора склада. Для ясности этого вопроса необходимо указать, какъ производится вся работа:

Свѣдѣнія о поступленіи товара на складъ. По полученіи товара завѣдывающій складомъ составляетъ установленный отчетъ, гдѣ указываетъ номера дубликатовъ, станцію отправленія. Если товаръ поступилъ съ мѣстнаго рынка, то номера фактуръ или накладныхъ и фирму, четку мѣстъ и вѣсъ. Отчетъ посылается въ контору для провѣрки—всѣ ли копіи счетовъ посланы конторой складу.

Расцѣнка товара. Тѣ товары, на которые имѣются копіи счетовъ въ складѣ, разбираются, провѣряются и завѣдывающій складомъ, совмѣстно съ торговымъ отдѣломъ, дѣлаетъ расцѣнку. При расцѣнкѣ принимаются во вниманіе расходы по ордерамъ экспедитора. Въ копіяхъ счета, въ графѣ „цѣна продажная“ проставляется установленная цѣна расцѣнкой, которая помѣчается и на самомъ товарѣ. Расцѣненная копія счета передается конторѣ склада.

Составленіе приходной вѣдомости. Контора склада помѣченными цѣнами подсчитываетъ общую продажную сумму. Послѣ этой работы всѣ счета записываются въ вѣдомость прихода товаровъ на складъ, которая составляется за каждый день. Вѣдомость эта предусматриваетъ слѣдующія графы: а) сумма по себѣстоимости, б) расходы по тарифному ордеру, в) націнка, г) всего, д) повышено, е) возвращено, ж) свободная и з) всего. Вѣдомости сброшюрованы въ книгу—одинъ отрывъ, другой корешокъ. Составляются онѣ слѣдующимъ образомъ: проставляется номеръ порядковый поступленія, № копіи счета, фирма, № № дубликатовъ и въ графѣ, указанной выше подъ литерой а) проставляется та сумма, которая значится въ копіи счета, присланной главной конто-

рой. Въ графѣ слѣдующей—всѣ расходы по имѣющимся въ складѣ ордерамъ экспедитора къ данному счету. Дальше проставляется та прибыль, какая получилась по данному счету, и въ слѣдующей—сумма, получившаяся по цѣнѣ продажной. Въ графѣ „возвращено" всѣ суммы возвращеннаго на складъ товара, указывая, отъ кого поступилъ товаръ. Въ графѣ „повышено"—всѣ разницы по установленнымъ актамъ. По вопросу о пониженіи и повышеніи цѣнъ для склада имѣются особыя инструкціи. Въ концѣ вѣдомости имѣется два итога—за день и съ начала мѣсяца. Эта вѣдомость за подписью бухгалтера-счетовода и завѣдывающаго складомъ препровождается въ главную бухгалтерію.

Составленіе меморіальныхъ статей. Товарный отдѣлъ бухгалтеріи (главной) вѣдомости провѣряетъ, послѣ чего передаетъ въ общій отдѣлъ для проводки по меморіалу. Статьи составляются слѣдующимъ образомъ:

С-тъ товаровъ на складѣ
С-ту товаровъ закупленныхъ,
„ доходовъ и расходовъ,
„ накладныхъ расходовъ.

Въ виду того, что у насъ всѣ товары проводятся по счету товаровъ закупленныхъ, при оприходованіи ихъ на складъ, статьи по меморіалу составляются по разъ и навсегда установленному указанному способу.

Вѣдомость на расходъ товаровъ. На всѣ отпуски товаровъ со склада выписываются счета, которые записываются въ вѣдомость расхода товаровъ съ итогомъ за день и съ начала мѣсяца. Разграфка вѣдомости съ соотвѣтствующими наименованіями счетовъ главной книги. Вѣдомость также поступаетъ въ товарный отдѣлъ бухгалтеріи, откуда по провѣркѣ передается на проводку въ общій отдѣлъ.

Книга товаровъ на складѣ въ бухгалтеріи. Такая форма вѣдомостей на приходъ и расходъ товаровъ на складѣ дала возможность бухгалтеріи выработать особую форму книги товаровъ на складѣ съ аналогичными графами вѣдомостей. Записи въ книгу производятся ежедневными общими итогами, благодаря чему весь мѣсяцъ уходитъ на одной страницѣ. По окончаніи мѣсяца, по свѣркѣ съ балансомъ, итожится за мѣсяцъ и съ начала года. При такомъ порядкѣ записей всегда можно изъ книги почерпнуть систематизированный матеріалъ по оборотамъ и остатку (суммовымъ) склада и вывести среднюю націнку на товаръ.

Внѣбалансовыя записи.

Внѣбалансовый отдѣлъ имѣетъ въ своей номенклатурѣ семь счетовъ:

1. Счетъ банковъ и лицъ,
2. „ цѣнностей въ обезпеченіи,
3. „ векселей, полученныхъ въ обезпеченіе,
4. „ объединеній по векселямъ,
5. „ векселей въ учетѣ,
6. „ соло векселей,
7. „ аккредитивовъ.

Ведется особый внѣбалансовый журналъ и главная книга.

Наиболѣе важнымъ для текущей работы Финансоваго отдѣла является сч. цѣнностей въ обезпеченіи (товары въ залогѣ) для опредѣленія на каждый день свободнаго кредита по спеціальнымъ текущимъ счетамъ. Въ балансовой книгѣ спец. текущ. счетовъ имѣется особый отдѣлъ обезпеченія, распредѣленный на три рубрики: а) товарные документы въ залогѣ (товары въ пути), б) товары въ транспортныхъ конторахъ и в) товары въ кладовыхъ Союза. Для подробнаго учета заложенныхъ цѣнностей для каждой изъ названныхъ рубрикъ ведутся свои вспомогательныя книги. Записи производятся на основаніи свѣдѣній, данныхъ артельщиками. Для урегулированія разсчетовъ съ банками по обезпеченію спец. текущ. счетовъ производится взаимная авизировка на бланкахъ установленной формы.

Счетоводство промышленныхъ предпріятій.

Какъ нами сказано выше, счетоводство промышленныхъ предпріятій „Центросибири“ построено на автономныхъ началахъ. Въ каждомъ предпріятіи имѣется особый бухгалтеръ. Въ виду однообразія операцій и немногочисленности конторщиковъ, въ предпріятіяхъ раздѣленія на отдѣлы, по типу главной конторы, не имѣется. Записи производятся въ меморіалъ и кассу, откуда непосредственно дѣлается разноска по всѣмъ книгамъ. За мѣсяцъ дѣлается журнальная выборка и заносится въ главную ежемѣсячными итогами. За каждый мѣсяцъ составляется по предпріятіямъ полный отчетъ съ выясненіемъ результатовъ.

Номенклатура счетовъ всѣхъ предпріятій слѣдующая: 1) касса, 2) имущество а) недвижимое, б) движимое, в) ору-

дія производства, 3) постройки, 4) матеріалы и припасы, 5) разныя лица, 6) подотчетныя лица, 7) служащіе и рабочіе, 8) производство, 9) готовыя издѣлія, 10) правленіе, 11) доходы и расходы, 12) переходящія суммы.

Бухгалтеры промышленныхъ предпріятій безъ вѣдома главной бухгалтеріи новыхъ счетовъ не открываютъ.

Изъ всѣхъ указанныхъ счетовъ, имѣющихъ построеніе обыкновенное, выдѣляется счетъ производства.

Въ практикѣ большинства Союзовъ, гдѣ имѣются небольшіе заводы, напр., мыловаренные, учетъ производства дѣлается самымъ примитивнымъ способомъ, списывается на производство матеріалъ, заработная плата и всѣ расходы, относящіеся къ производству. Со счета производства списывается не цѣной себѣстоимости, а цѣной рынка. Такимъ образомъ этотъ счетъ является счетомъ результатнымъ. Въ самомъ же процессѣ производства не дѣлается учета матеріаловъ и калькуляціи полуфабриката и фабриката.

Столкнувшись ближе съ этимъ вопросомъ, мы пришли къ убѣжденію, что оставлять безъ учета и калькуляціи нельзя. Необходимо это было сдѣлать, но такимъ способомъ, чтобы движеніе полуфабриката въ производствѣ не вздувало самаго оборота производства по главной книгѣ. Достигнуто это было введеніемъ параллельной вспомогательной систематизированной для каждаго предпріятія по особой формѣ книгѣ. Обороты этихъ параллельныхъ книгъ и производства не тождественны, сальдо же на каждое первое число одинаково. Для примѣра приводимъ учетъ производства нашей фабрики обуви.

На дебетъ первой книги производства записываются съ журнала матеріалы, заработная плата и другіе расходы. На кредитъ весь вышедшій готовый товаръ по себѣстоимости. Вторая же параллельная книга разбита на счета самаго процесса производства: а) матеріаловъ въ производствѣ, б) раскрой, в) посадное отдѣленіе, г) заготовка, д) затяжное отдѣленіе, е) машинное отдѣленіе и ж) готовый товаръ.

Всѣ записи по указаннымъ счетамъ составляются на основаніи особо установленной формы вѣдомостей, даваемыхъ бухгалтеріи завѣдывающимъ производствомъ. Записи эти по журналу не проводятся. На дебетъ перваго счета списывается матеріалъ по вѣсу и штучно и часть заработной платы, а на кредитъ только по штучно по особой расцѣнкѣ спеціалиста.

При дальнѣйшемъ движеніи полуфабриката въ производствѣ, суммой наростающей заработной платы и другихъ

расходовъ полуфабрикатъ записывается на счетъ того отдѣла, куда онъ передается для дальнѣйшей выработки.

Такой порядокъ веденія записей даетъ возможность учесть остатокъ полуфабриката въ каждомъ отдѣленіи производства по количеству и стоимости, чѣмъ и облегчается калькуляція готоваго товара.

Бухгалтеръ „Центросибири“ *К. М. Корытцевъ.*

Докладъ Члена Правленія „Закупсбыта" Т. Б. Кузина о кооперативной финансовой программѣ во всесибирскомъ масштабѣ.

„Закупсбытъ", какъ центральная сибирская организація потребительской кооперації, ходомъ самой исторіи призванъ стать во главѣ большого и отвѣтственнаго дѣла, дѣла снабженія сибирскаго потребителя предметами первой необходимости, дѣла по защитѣ его отъ спекулянта-мародера и поддержанія разваливающагося хозяйства сибирскаго крестьянина. „Закупсбытъ", какъ мощный Союзъ Потребителей, призванъ въ тяжелую историческую годину для сибирскаго населенія добыть не только предметы, удовлетворяющіе физическія потребности, но и потребности духа.

Добросовѣстный частный торговый аппаратъ, въ лицѣ купцовъ, подъ давленіемъ событій, вызванныхъ войною; ушелъ. Его мѣсто заступили мародеры-спекулянты и потребитель брошенъ на растерзаніе этимъ жаднымъ акуламъ. Поэтому святая обязанность кооперативныхъ организацій всѣхъ категорій защитить потребителя отъ ихъ ненасытнаго аппетита.

Земствъ въ Сибири не было, а бюрократическо-чиновничій аппаратъ также не выдержалъ историческаго натиска, развалился и былъ добитъ большевистскимъ нашествіемъ. Поэтому часть функцій культурной работы земствъ также надлежитъ выполнять организованной кооперації.

Все это она можетъ выполнить болѣе или менѣе успѣшно, если будетъ правильно построена въ цѣломъ, съ самаго низа до верха, во всѣхъ своихъ частяхъ, и крѣпка матеріально.

Одной изъ главныхъ частей этой сложной машины является ея финансовый отдѣлъ, ея матеріальная основа.

По статистическимъ даннымъ, „Закупсбытъ" объединяетъ на 1 іюля сего года 28 союзовъ, въ которыхъ объединено 9.162 потребительскихъ общества и маслодѣльныхъ артелей, съ количествомъ членовъ 2.072.048. Каждый членъ представляетъ въ среднемъ главу семьи въ 4 души. Всего „Закупсбытъ" долженъ обслуживать восемь милліоновъ триста восемь тысячъ сто девяносто двѣ (8.308.192) души.

Кромѣ членовъ, многія общества потребителей, въ силу особенностей момента, обслуживаютъ и не-членовъ и, принимая во вниманіе продолжающійся ростъ потребителей и потребительныхъ обществъ, „Закупсбыту“ и его Союзамъ предстоитъ, приблизительно, обслуживать 10,000,000 душъ.

На основаніи сдѣланнаго Прокоповичемъ статистическо-экономическаго обслѣдованія бюджетовъ русскаго трудового народа, доходъ его въ среднемъ на одну душу выражался до войны отъ 63 до 70 рублей въ годъ. По курсу довоеннаго времени, когда ситецъ стоилъ 13 копеекъ аршинъ, онъ расходовалъ на предметы фабрично-рыночнаго происхожденія, которыми теперь обслуживаетъ его потребительская кооперація, до 20 рублей въ годъ. Теперь товары вздорожали приблизительно въ 8 разъ, но вслѣдствіе ощущающагося въ нихъ большого недостатка, потребленіе ихъ насел ніемъ сократилось въ 2 раза, что составитъ сумму фактическаго средняго потребленія до 80 рублей на душу въ годъ. Вся потребность, объединеннаго въ „Закупсбытѣ“ сибирскаго потребителя, въ годъ выражается въ суммѣ не менѣе 800 милліоновъ рублей. Эти разсчеты вполнѣ подтверждаются данными, собранными спеціальнымъ обслѣдованіемъ, сдѣланнымъ „Центросоюзомъ“ на 1 января 1917 года.

Для проведенія въ жизнь вышеуказаннаго заданія въ данныхъ финансово-экономическихъ условіяхъ, нужна совершенно новая, раньше не примѣнявшаяся финансовая политика.

Восьмимѣсячное политическое господствованіе большевиковъ и ихъ соціалистическіе опыты въ корень подорвали въ народныхъ массахъ довѣріе къ кредитнымъ учрежденіямъ. Отсутствіе устойчиваго политическаго курса и спекулятивная вакханалія, охватившіе бывшіе торгово-промышленные и всевозможные причастные къ нимъ классы, непреодолимо мѣшаютъ возстановленію этого довѣрія. Невѣроятно большое количество денежныхъ знаковъ лежитъ мертвымъ балластомъ въ кубышкахъ народныхъ массъ. Это денежное мертвое состояніе, какъ застывшая кровь въ живомъ тѣлѣ человѣка, загниваетъ и грозитъ неизбѣжной смертью, если во время не приступить къ правильному леченію больного. Въ банкахъ денегъ нѣтъ, населеніе банкамъ не вѣритъ. А купцы на имѣющіяся у нихъ деньги спекулируютъ. Торговли нѣтъ, промышленность остановилась, населеніе ходитъ голое и босое. Изъ этого безвыходнаго положенія можетъ вывести себя только само населеніе черезъ свои кооперативныя, потребительскія и кредитныя организаціи. Населеніе, объединенное въ эти организаціи,

должно немедленно вносить нужное количество денежныхъ знаковъ въ видѣ вкладовъ, паевъ и авансовъ. Кредитныя товарищества и потребительскія общества и ихъ Союзы должны населенію, объединенному въ нихъ, замѣнить потерявшіе довѣріе банки, частные и государственные.

Сибирской потребительской кооперації, объединенной въ „Закупсбытѣ", требуется для закупокъ товаровъ, въ количествѣ нужномъ потребителю, 260 милліоновъ рублей. Когда нормально работали всѣ банки, когда населеніе несло въ нихъ свои сбереженія, въ видѣ вкладовъ, —торговлю, или, выражаясь на нашемъ кооперативномъ языкѣ, снабженіе населенія можно было вести съ маленькими капиталами, тогда капиталы можно было оборачивать до двадцати разъ въ годъ. А теперь, при отсутствіи банковъ и разстроенномъ транспортѣ, можно обернуть не больше трехъ разъ.

По имѣющимся въ нашемъ распоряженіи статистическимъ и бухгалтерскимъ даннымъ, сибирская потребительская кооперація имѣетъ на 1-е іюля с./г. нижеслѣдующее количество капиталовъ, могущихъ быть затраченными на пріобрѣтеніе предметовъ потребленія.

Согласно статистическимъ свѣдѣніямъ, собраннымъ „Центросоюзомъ" на 1-е іюля 1917 года, паевыхъ капиталовъ въ обществахъ потребителей приходится на одного члена около 14 руб. Эта же сумма по свѣдѣніямъ, собраннымъ въ отдѣльныхъ районахъ Сибири Статистическимъ Бюро „Закупсбыта", вѣрна и для насъ. На основаніи этого, капиталы всѣхъ обществъ потребителей, объединенныхъ въ „Закупсбытѣ", равны суммѣ 25 милліоновъ руб.; сами Союзы имѣютъ до 15 милліоновъ рублей и 10 милліоновъ рублей „Закупсбытъ", а всего у потребительской кооперації своихъ капиталовъ 50 милліоновъ рублей. Къ этой суммѣ слѣдуетъ добавить вклады въ обществахъ потребителей въ суммѣ до 10 милліоновъ рублей, въ Союзахъ—до 5 милліоновъ руб. и въ „Народбанкѣ", для нуждъ кооперації, кредита до 100 милліоновъ рублей, а всего въ распоряженіи потребительской кооперації капиталовъ до 165 милліоновъ рублей. Изъ этой суммы слѣдуетъ вычесть до 30 милліоновъ рублей, затраченныхъ на промышленность и недвижимость. Остается для товарныхъ оборотовъ не болѣе 130 милліоновъ рублей.

Слѣдовательно, организованному потребителю необходимо дополнить оборотныя и основныя средства въ своихъ организаціяхъ, въ лицѣ обществъ потребителей, ихъ Союзовъ и „Закупсбыта", суммой 130—150 милліоновъ рублей.

Средства эти организованный потребитель безусловно имѣетъ и безъ малѣйшаго нарушенія равновѣсія своего хо-

зяйственнаго бюджета можетъ дать своимъ организаціямъ, удовлетворяющимъ главныя его потребности.

Въ теченіе послѣднихъ трехъ лѣтъ войны вывозъ изъ Сибири ея сырья превышалъ во много разъ ввозъ въ Сибирь предметовъ фабричнаго производства, а эта разница заполнялась бумажными денежными знаками. Излишекъ денежныхъ знаковъ до революціи и въ первые ея мѣсяцы, до возстанія большевиковъ, болѣзненно давилъ на всѣ кредитныя учрежденія, а въ особенности на кредитныя товарищества, которыя буквально отказывались отъ вкладовъ, не зная куда съ ними дѣваться.

Теперь, на основаніи косвенныхъ данныхъ, свободныхъ денежныхъ знаковъ, хранящихся въ кубышкахъ у сибирскаго населенія, свыше 5 милліардовъ рублей—въ среднемъ больше 250 рублей на душу.

Какъ мы уже говорили, напуганное большевистскими грабежами банковъ и кредитныхъ учрежденій, населеніе всѣ имѣющіяся у него свободныя средства хранитъ у себя дома, совершенно не подозрѣвая, что оно этимъ самымъ само себѣ создаетъ затрудненія по полученію въ достаточномъ количествѣ нужныхъ товаровъ и содѣйствуетъ процвѣтанію спекуляціи.

На основаніи вышеприведеннаго разсчета, каждый членъ потребительскаго общества, объединенный въ „Закупсбытѣ“, долженъ черезъ Союзы увеличить свои паи и вклады на 80 рублей, что составляетъ на душу 20 рублей, а съ имѣющихся у него въ кубышкахъ сбереженій только 8 копеекъ съ рубля.

Сбереженія эти онъ дѣлалъ на нужды и на черный день. Вотъ одна изъ нуждъ настала и потребитель долженъ ее немедленно удовлетворить, только при этомъ условіи онъ будетъ снабженъ товарами.

Вѣдь потребительская кооперація есть единственная, теперь оставшаяся не заплеванной, и правильно построенная демократическая организація, организація государственно мыслящая и отражающая наиболѣе правильно нужды и чаянія народа, и для нея выполнить или не выполнить намѣченныя заданія—равносильно жизни и смерти.

Если населеніе скажетъ, что частный торговецъ обслуживалъ его до сихъ поръ, не требуя отъ него такихъ большихъ средствъ, а даже продавалъ ему въ кредитъ —на это надо сказать, что — неправда. До войны большую часть своихъ свободныхъ средствъ населеніе хранило въ банкахъ, кредитныхъ товариществахъ и сберегательныхъ кассахъ, откуда купецъ бралъ ихъ за проценты подъ векселя, а проценты съ лихвой перекладывалъ на потребителя.

Когда населеніе хранило свои деньги въ банкахъ, то и потребительская кооперація удовлетворялась для веденія своихъ операцій только однимъ паемъ въ 10 рублей. Если теперь потребительская кооперація требуетъ отъ своихъ потребителей увеличенія паевъ въ десять разъ на сумму до 100 рублей, то это вызывается тѣмъ, что товаръ вздорожалъ почти въ 10 разъ и потребитель не хранитъ своихъ денегъ въ кредитныхъ товариществахъ и банкахъ, которые поэтому отказываютъ потребительской кооперації въ кредитѣ.

Для того, чтобы кооперація могла развиваться и выполнять свои задачи, всѣмъ Союзамъ вмѣняется въ обязанность черезъ общества потребителей извлекать изъ населенія по ниже прилагаемой разверсткѣ причитающуюся для нихъ сумму оборотныхъ средствъ въ 160 милліоновъ рублей.

№№	Названіе Союзовъ.	Общее число членовъ.	Необходимо увеличеніе паевъ въ обществахъ.
1	„Центросибирь“	220,563	17,645,040
2	Уральскій Союзъ Потр. О въ	198,440	15,875,200
3	Южно Уральскій Союзъ Потр. О-въ	154,375	12,350,000
4	Союзъ Потр. О-въ Сѣв.-Вост. р.	152 346	12.187,680
5	Курганскій С-зъ Потр. О-въ	131,500	10,520,000
6	Районн. С-зъ Степ. Кооператив.	120,910	9,672,800
7	Енисейскій Губ. С-зъ Кооп.	119,238	9,539,040
8	Иркутскій Союзъ Потр. О въ	87.344	9,987,520
9	Союзъ Пріамурск. Кооператив.	86,250	6,900,000
10	Челябинскій Союзъ Потр. Коопер.	76,508	6,120,640
11	Семипалатинскій Союзъ Коопер.	62.747	5,019,760
12	Областной С-зъ Забайкал. К-въ	58,752	4.700,160
13	Томскій Союзъ Кооператив.	58.401	4,672,080
14	Алтайскій Союзъ Кооператив.	57,832	4,626.560
15	Н. Ник. С-зъ „Обскій Кооператоръ“	52,542	4,203,360
16	Минусинскій Союзъ П. Кооператив.	51.946	4,155.680
17	Каменскій Союзъ Кооператив	48,006	3,840,480
18	Кустанайскій Союзъ Кооператив.	43,968	3,517,440
19	Прибайкал. Т. Пр. Т-во К-въ	43,183	3,454,640
20	Алтайскій Горн. С-зъ К-въ	39,786	3,182,880
21	Павлодарское Т во К въ	38,367	3 069,360
22	Тюменскій С-зъ П-хъ К-въ	38,304	3,064,320
23	Кузнецкій Союзъ Коопер.	32,886	2,630,880
24	Маріинскій Союзъ Коопер.	31.603	2.528,240
25	Н.-Никол. С-зъ П. Кооператив.	31,603	2,528,240
26	Змѣиногорскій С-зъ Потр. Коопер.	22,982	1,838,560
27	Союзъ Сельскихъ Коопер.	16,484	1,318,722
28	Усть-Амурскій С-зъ Коопер.	—	—
		2,072,048	165,763,840

Для полученія этихъ средствъ:

1) общества потребителей должны увеличить взносъ паевыхъ не менѣе, какъ до 50 рублей съ каждаго члена. Пропорціонально этому увеличиваются паи въ Союзахъ и „Закупсбытѣ";

2) до 20 рублей на члена авансовъ на закупки товаровъ и

3) до 30 рублей на члена въ видѣ вкладовъ путемъ заемныхъ писемъ и просто по вкладнымъ книжкамъ.

Все это должно быть выполнено не позднѣе, какъ къ первому марта 1919 года.

Далѣе необходимо принять нижеслѣдующія срочныя мѣропріятія:

1) Поднять компанію въ печати на всей территоріи Сибири о необходимости взноса въ видѣ вкладовъ и авансовъ какъ въ кооперативы, такъ и въ кооперативные банки черезъ общества потребителей, разъясняя населенію, что храненіе имѣющихся у нихъ свободныхъ денегъ въ сундукахъ и кубышкахъ лишаетъ ихъ товаровъ, такъ какъ Союзы не могутъ безъ денегъ вести покупки, а спекулянты этимъ пользуются и втрое дерутъ за свои товары.

2) Предложить отдѣленіямъ Народбанка организовать сборъ срочныхъ вкладовъ и вести усиленную пропаганду.

3) Развить усиленную вкладную операцію въ обществахъ потребителей и самихъ Союзахъ по возможности на сроки.

4) Выбросить лозунги: „Борьба съ дороговизной, борьба со спекуляціей, борьба съ товарнымъ голодомъ, организованная борьба за укрѣпленіе государственности, за власть демократіи. Кто организованъ и силенъ матеріально, тотъ будетъ имѣть въ своихъ рукахъ государственную власть".

5) Обратиться къ Министру Финансовъ съ заявленіемъ, чтобы онъ предложилъ отдѣленіямъ Государственнаго Банка открыть общій кредитъ потребительной кооперації черезъ „Закупсбытъ" на сумму до 100,000,000 рублей и немедленно изъ фонда казны отчислить 50,000,000 рублей денежныхъ знаковъ для нуждъ потребительской кооперації черезъ Народбанкъ.

Если будутъ возраженія, что такая же помощь понадобится и частнымъ капиталистамъ, указать, что частный капиталъ не имѣетъ такого мощнаго организованнаго аппарата, какой представляемъ мы, что намъ нужно только время, чтобы мы имѣли возможность организованнымъ путемъ обратиться къ нашимъ членамъ за подкрѣпленіемъ

насъ средствами. Во время большевизма мы не имѣли права требовать отъ населенія средствъ потому, что не было правовой гарантіи. Немедленно послѣ освобожденія отъ большевиковъ центральныхъ районовъ окраины Сибири и — главные товарные рынки были въ рукахъ кооперації.

Теперь всѣ эти причины въ главной своей части устранены и мы уже предприняли рядъ экстренныхъ мѣръ. Но онѣ немедленно нужную намъ сумму не дадутъ, а товары не ждутъ и нашъ злѣйшій врагъ—спекуляція не дремлетъ.

Когда мы двинемъ первыя партіи товаровъ съ Востока и съ Урала, населеніе лучше будетъ довѣрять и намъ легче примѣнять къ нему болѣе крутыя мѣры. Безъ героическихъ мѣръ, при данныхъ неустойчивыхъ политическихъ условіяхъ, трудно будетъ вызвать къ жизни финансово-кредитный процессъ въ нашемъ хозяйствѣ. Эта просимая нами правительственная финансовая мѣра для потребительской кооперації, организованной въ „Закупсбытѣ", выполнитъ функцію первой искры въ погасшемъ моторѣ.

Крестьянство, рабочіе—матеріально сильны, но они не организованы, поэтому слабы. Почти готовая организація—потребительская кооперація. Ее надо снабдить только средствами, и демократія въ лицѣ трудовой интеллигенціи, опирающейся на крестьянство и рабочихъ, поведетъ борьбу съ безтоваріемъ и со спекуляціей.

Правленіе „Закупсбыта" въ засѣданіи своемъ отъ 23 сентября сего года постановило: „Принять къ руководству предложенный Т. Б. Кузинымъ планъ финансовой дѣятельности „Закупсбыта":

1) признать необходимость закупки предметовъ потребленія на сумму до 400,000,000 рублей;

2) предложить Союзамъ извлечь изъ объединеній въ теченіе 5 мѣсяцевъ (къ 1 марта 1919 года) денежныхъ знаковъ на сумму до 160 милліоновъ рублей, по разсчету 80 рублей на каждаго члена потребительныхъ обществъ и

3) подробную разработку инструкцій, положеній и способовъ финансовой пропаганды поручить Т. Б. Кузину и В. Г. Шишканову и привлечь къ означенной работѣ Неторговый отдѣлъ полностью".

Къ вышеизложенному необходимо прибавить, что за послѣдніе дни „Закупсбытъ" получаетъ со всѣхъ концовъ Сибири отъ отдѣленій Государственнаго Банка, частныхъ банковъ и Народбанка, что знаковъ нѣтъ, что остатки знаковъ спекулянты лихорадочно растаскиваютъ для продолженія своего гнуснаго дѣла, что явно намъ грозитъ полный

крахъ, если кооперація не выполнитъ свою миссію, дѣйствительно, а не на словахъ, спасенія отечества, завоеваній революціи. Если въ кратчайшій срокъ кооперація для своихъ неотложныхъ нуждъ не извлечетъ сама изъ себя двухсотъ милліоновъ денежныхъ знаковъ, по предполагаемому плану, она погибнетъ или будетъ влачить жалкое существованіе. Для нея нужно указанное количество знаковъ, какъ кровь для организма. Если ихъ не будетъ—организмъ умретъ отъ худосочія.

Въ осуществленіи выше намѣченнаго плана, счетная часть кооперацiи призвана своимъ положеніемъ и основнымъ назначеніемъ сыграть самую большую роль. Бухгалтеры должны организовать счетные отдѣлы своихъ Союзовъ съ такимъ разсчетомъ, чтобы все дѣло Союза было какъ въ хорошемъ зеркалѣ. Правильно поставленное счетоводство дастъ возможность правленіямъ вести дѣло съ наименьшимъ количествомъ ошибокъ; хорошо поставленное счетоводство вполнѣ гарантируетъ отъ злостныхъ и неосторожныхъ злоупотребленій. Вслѣдствіе этого населеніе будетъ больше питать довѣрія къ кооперацiи и понесетъ свои сбереженія свободнѣе и шире.

Возвратившись домой, бухгалтеры немедленно должны приступить совмѣстно съ неторговыми отдѣлами къ болѣе правильной организаціи отчетности въ обществахъ потребителей. Обязательно черезъ каждые три мѣсяца должны составляться балансы обществъ потребителей съ суммой проданнаго товара за это время. Не позднѣе, какъ черезъ 40 дней послѣ каждой четверти года, должны быть составляемы сводные балансы обществъ потребителей каждаго Союза.

Балансы самихъ Союзовъ должны быть готовы на каждое 12 число слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца.

Еженедѣльныя свѣдѣнія въ круглыхъ цифрахъ о кассовыхъ операціяхъ и остаткѣ, товарныхъ операціяхъ и остаткѣ, сырьевыхъ операціяхъ и остаткѣ, масляныхъ операціяхъ и остаткѣ, промышленныхъ операціяхъ и остаткѣ сырья и фабрикатовъ.

Финансовый Отдѣлъ надѣется, что Съѣздъ Бухгалтеровъ употребитъ всѣ усилія и отыщетъ лучшіе способы для облегченія намѣченной финансовой задачи.

Финансово-экономическій планъ работъ.

Сибирская потребительская кооперація юридически объединяетъ 10 милліоновъ душъ. По договору, легшему въ

основу указаннаго объединенія, она должна снабжать своихъ потребителей всѣми предметами первой необходимости на условіяхъ: какъ можно дешевле, качествомъ лучше, количествомъ больше, при минимумѣ затраты энергіи; дать возможность безъ особыхъ лишеній дѣлать сбереженія на черный день и, какъ можно шире, удовлетворять всѣ культурные запросы.

Для осуществленія вышеизложеннаго, въ условіяхъ смертельной экономической борьбы, нужны слѣдующіе факторы:

1) Опредѣленный, возможно объективный государственно-политическій строй, обезпечивающій возможность нормальнаго теченія экономической жизни Сибири, и развитіе демократическихъ хозяйственныхъ ячеекъ.

2) Хорошо знающіе свое дѣло и за совѣсть преданные ему честные люди во всѣхъ организаціяхъ, начиная отъ общества потребителей и кончая „Закупсбытомъ".

3) По условіямъ хозяйственной конъюнктуры момента достаточное количество капиталовъ, въ видѣ денежныхъ знаковъ или другихъ цѣнностей, могущихъ выполнять функціи капитала и функціи посредника или разсчета.

4) Единый планъ работъ во всей Сибирской потребительской кооперації, охватывающій всѣ области намѣченныхъ выше заданій.

5) При исполненіи намѣченнаго ни одного лишняго человѣка, ни одного безполезнаго часа работы, ни одного лишняго слова на службѣ и въ дѣловыхъ засѣданіяхъ.

Для осуществленія вышеизложеннаго Финансово-Экономическому Комитету „Закупсбыта" надлежитъ выполнить слѣдующее:

а) Разработать ежегодныя схематическія смѣты по товарному отдѣлу, съ подраздѣленіемъ ея на категоріи основныхъ товаровъ, мѣста ихъ заготовки, съ указаніемъ необходимой суммы денегъ, какъ для оплаты самихъ товаровъ, такъ и для покрытія накладныхъ расходовъ.

б) По отдѣлу заготовки сырья смѣта должна заключать въ себѣ данныя о количествѣ сырья, необходимомъ какъ для удовлетворенія своихъ производствъ, такъ и для сбыта и обмѣна на фабрикаты. Кромѣ того, должны быть указаны основныя категоріи сырья, мѣста ихъ заготовки и сбыта, общая стоимость и накладные расходы.

в) Въ смѣтѣ по промышленному отдѣлу должны быть перечислены всѣ роды и виды промышленности, указана величина основного и оборотнаго капиталовъ, потребныхъ для каждаго промышленнаго предпріятія, количество сырья,

рабочихъ рукъ съ указаніемъ ихъ спеціальностей; сколько имѣетъ быть получено фабрикатовъ и полуфабрикатовъ и ихъ примѣрная стоимость; гдѣ выгоднѣе и легче получить машинное оборудованіе для намѣченныхъ предпріятій и т. д.

г) Въ смѣтѣ по строительному отдѣлу надлежитъ указать: гдѣ предполагается постройка зданій, для какой цѣли, какая потребуется для этого сумма, сколько и какого матеріала, какое количество рабочихъ рукъ и какихъ спеціальностей, гдѣ выгоднѣе получить строительные матеріалы и проч.

д) И наконецъ, по неторговому отдѣлу должны быть указаны основныя его заданія, ихъ практическая цѣлесообразность, наличность силъ, необходимыя минимальныя затраты и ожидаемые результаты.

Указанныя схемы должны быть разработаны къ 1-му ноября и разосланы по Союзамъ, которые не позднѣе 1 января обязаны прислать, хотя бы вчернѣ, свои смѣты въ „Закупсбытъ". Къ этому времени Финансовымъ Отдѣломъ теоретически разрабатывается своя смѣта по той же схемѣ и по полученіи отъ Союзовъ свѣряется и заканчивается набѣло къ 15 января.

Отправной точкой для этой работы должна быть душа, ея добывающая мощность, размѣръ минимальныхъ потребностей и возможность ихъ удовлетворенія при наличности хозяйственнаго состоянія страны даннаго времени и наличность оборотныхъ средствъ по даннымъ своднаго баланса.

Вспомогательно-служебные отдѣлы въ лицѣ статистическаго, счетнаго, юрисконсультскаго, транспортнаго и другихъ, должны вести свою работу въ соотвѣтствіи съ заданіями основныхъ отдѣловъ, содѣйствуя имъ и находясь съ ними въ органически неразрывной связи и взаимозависимости.

Счетоводство и статистика должны быть организованы такъ, чтобы въ любой моментъ можно было видѣть ходъ работы во всѣхъ ея стадіяхъ.

Въ распоряженіи Финансоваго Отдѣла должны быть слѣдующія данныя:

1) О финансовой политикѣ правительства.

2) Объ общемъ экономическомъ состояніи какъ русскихъ, такъ и международныхъ рынковъ, цѣнахъ на всѣ главнѣйшіе товары и сырье, курсахъ денегъ, чековъ, векселей, %%% бумагъ и акцій, для чего должны быть учреждены главныя информаціонныя бюро въ Лондонѣ, Нью-Іоркѣ или Санъ-Франциско, Владивостокѣ и Москвѣ; вспомогательныя же бюро должны быть учреждены при всѣхъ конторахъ, агент-

ствахъ и Союзахъ; центральное бюро для регистраціи указанныхъ данныхъ должно находиться при Правленіи „Закупсбыта“.

3) О свободныхъ средствахъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ, какъ частныхъ, такъ и государственныхъ.

4) О количествѣ членовъ и душъ, обслуживаемыхъ обществами потребителей, объединенными въ Союзахъ и „Закупсбытѣ“.

5) О покупательной способности объединеннаго потребителя, т.-е. его покупательный бюджетъ.

6) О производствахъ Союзовъ и „Закупсбыта“.

7) О всѣхъ предложеніяхъ для сбыта сырья.

8) *Каждый день* по Союзамъ, „Закупсбыту“ и отдѣламъ: а) сколько остается денегъ, б) товаровъ, в) сырья, г) какое количество рабочихъ и д) каково состояніе разсчетовъ.

9) *Три раза въ недѣлю* а) гдѣ, сколько закуплено товаровъ и сырья, б) сколько запродано сырья и какое количество товаровъ распредѣлено, в) какіе заказы на товары и сырье находятся въ стадіи исполненія, г) сколько товаровъ и какихъ находится въ пути и д) сколько товаровъ и сырья получено.

10) *Одинъ разъ въ недѣлю*: а) сводныя свѣдѣнія по „Закупсбыту“ объ остаткѣ кассы, товаровъ и сырья, б) сводныя свѣдѣнія по Союзамъ объ остаткахъ кассы, товаровъ, масла и сырья, о свободныхъ кредитахъ и размѣрѣ задолженности (См. стр. 92).

11) *Одинъ разъ въ мѣсяцъ*: Полныя свѣдѣнія о результатахъ мѣсячной работы и финансово-экономическое состояніе „Закупсбыта“ и Союзовъ.

12) *Одинъ разъ въ годъ*: Подробный отчетъ о дѣятельности отдѣльныхъ ячеекъ, въ лицѣ потребительныхъ обществъ и предпріятій, а также общія сводныя отчетныя данныя съ поясненіями о всѣхъ отклоненіяхъ отъ намѣченнаго плана.

Въ цѣляхъ живой пропаганды указаннаго финансово-экономическаго плана среди кооперированнаго населенія Сибири должны быть періодически созываемы съѣзды представителей финансово-экономическихъ, торговыхъ, промышленныхъ и сырьевыхъ отдѣловъ Союзовъ для разсмотрѣнія практическихъ мѣропріятій кооперації, какъ-то: изысканія средствъ для финансированія намѣченныхъ мѣропріятій, критики таковыхъ и вообще для коллективной разработки всѣхъ экономическихъ вопросовъ, вытекающихъ изъ сущности потребительской кооперації.

Съѣзды и Собранія Уполномоченныхъ должны примѣрно располагаться такъ:

1) два раза въ годъ *Собранія Уполномоченныхъ*: первое въ концѣ марта для разсмотрѣнія годового отчета и плана работъ на предстоящій годъ. Къ этому времени обязательно долженъ быть готовъ сводный отчетъ Союзовъ и „Закупсбыта“ и планъ, какъ по Союзамъ, такъ и по „Закупсбыту“; второе—въ началѣ августа для разсмотрѣнія общаго своднаго годового отчета по всей потребительской кооперації и плана „Закупсбыта“ на второе полугодіе.

2) по два раза въ годъ *Финансовый и Торговый Съѣзды*. Первый—въ первыхъ числахъ декабря, для разсмотрѣнія смѣтъ, и второй—въ маѣ для изысканія средствъ и способовъ осуществленія плановъ, утвержденныхъ Собраніемъ Уполномоченныхъ. Кромѣ этого, могутъ быть созываемы *экстренные съѣзды* потому или другому вопросу, вызываемые чрезвычайными обстоятельствами.

Членъ Правленія „Закупсбыта“;
Завѣдующій Финансовымъ Отдѣломъ *Т. В. Кузинъ*.

Къ докладу Т. Б. Кузина.

Названіе $\frac{\text{Союза:}}{\text{Агентства:}}$ .....

СВѢДѢНІЯ

о финансовомъ состояніи $\frac{\text{Союза}}{\text{Агентства}}$

на .... 19 года.

I. Наличность и ожидаемыя полученія средствъ.

1. Свѣдѣнія объ остаткѣ кассы.

Оставалось на	Поступило	Израсходовано.	Остается на
			[1]

2. Свѣдѣнія объ остаткахъ суммъ на т/сч. обыкнов.

Оставалось на	Поступило.	Израсходовано.	Остается на
			[1]

3. Ожидается разныхъ поступленій въ теченіе предстоящей недѣли . . . . . руб.
4. Неиспользованный вексельный матеріалъ . . . . руб.
5. Свободный кредитъ по спец. текущимъ счетамъ . . руб.

II. Задолженность и предполагаемые платежи.

1. Свѣдѣнія о невыкупленныхъ инкассовыхъ документахъ.

Оставалось невыкупл. документ.	Поступило.	Выкуплено.	Подлежитъ къ оплатѣ.
			[1]

2. Предстоитъ разныхъ платежей въ теченіе наступающей недѣли . . . . . руб.

[1]) Суммы, отмѣченныя первой (1) цифрой, союзами и агентствами сообщаются телеграфомъ въ тотъ же день

3. О движеніи и остаткѣ товаровъ на складѣ.

Откуда товаръ.	Оставалось на.....	Поступило	Выбыло.	Остается на.....
Отъ „Закупсб."				
Соб. производ.				
Самост. закуп.				
Итого .			[1]	[1]

4. Свѣдѣнія о движеніи и остаткѣ заготовленнаго сырья.

Наименованіе сырья.	Оставалось на.....		Поступило.		Выбыло.		Остается на.....	
	Колич	Сумма.	Колич	Сумма.	Колич.	Сумма.	Колич.	Сумма.
Зерн. хлѣб. продукты .								
Крупы разн								
Сѣмя разн.								
Орѣхи . .								
Медъ . . .								
Ленъ . . .								
Пушной товаръ . .								
Сало . . .								
Сырьев. товаръ . .								
Разные: . .								
.....								
.....								
.....								
Итого .								[1]
Масло сливочное . .								[1]

5. Свѣдѣнія о самостоятельно заторгованныхъ и имѣющихъ поступить товарахъ.

Рынокъ.	Наименованіе товара.	Частная сумма.	Общая сумма.	Примѣчаніе.
МОСКОВСКІЙ.	Мануфактура			
	Галантерея			
	Скобяной			
	Колоніальный			
	Посудный			
	Обувь			
	Готовое платье			
	Другіе товары			
ВОСТОЧНЫЙ	Чай байховый			
	„ кирпичный			
	Рисъ			
	Кофе			
	Другіе товары			
УРАЛЬСКІЙ.	Желѣзо			
	Желѣзныя издѣлія			
	Москатель			
	Чугунное литье			
	Другіе товары			
ВОСТОЧНЫЙ и СРЕДНЕ-СИБИРСКІЙ РАЙОНЪ.	Медъ			
	Воскъ			
	Кедровый орѣхъ			
	Воровина			
	Другіе товары			
6. Сырье для сбыта.				
СЫРЬЕ.	Сало			
	Кожа			
	Волосъ			
	Щетина			
	Шерсть			
	Овчина			
	Пушнина			
	ИТОГО		[2])	

Членъ Правленія

Бухгалтеръ

[2]) Суммы, отмѣч. (2) цифрой, посылаются агентств. въ тотъ же день телеграфно.

Протоколы Съѣзда.

Протоколъ перваго засѣданія Съѣзда Бухгалтеровъ Объединеній, входящихъ въ Союзъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Союзовъ „Закупсбытъ“ отъ 29-го сентября 1918 года.

Присутствовали: Рыбинъ М. Е. отъ Тюменскаго Союза Кооперативовъ, Скулковъ П. Л. отъ Енисейскаго Губернскаго Союза К-овъ, Косаревъ Ф. А. отъ Ачинскаго Отдѣленія Енисейскаго Г. С. К., Копытовъ А. К. отъ Курганскаго Союза Кооперативовъ, Морозовъ Б. В. отъ Петропавловскаго Союза Потреб. Обществъ, Елисѣевъ А. Н. отъ Алтайскаго Горнаго Союза Кооперативовъ, Веснинъ И. Д. отъ Змѣиногорскаго Союза Кооперативовъ, Мякишевъ Е. К. отъ Черепановскаго Союза Кооперативовъ, Морозовъ Д. Д. отъ Енисейскаго Губернскаго Союза К-въ, Шульцъ К. О. отъ Кузнецкаго Союза Кооперативовъ, Сергѣевъ А. И. отъ Иркутскаго Союза Кооперативовъ, Карнаковъ И. І. отъ Районнаго Союза Степныхъ Кооперативовъ, Щипцовъ П. О. отъ Челябинскаго Союза Кооперативовъ, Корытцевъ К. М. отъ „Центросибири“, Оболенскій К. Н. –тоже, Шилинъ С. М. отъ Алтайскаго Союза Кооперативовъ, Маккавѣевъ М. В. отъ Барнаульскаго Отдѣленія „Закупсбыта“, Мадіевичъ А. Ф. отъ Семипалатинскаго Союза Кооперативовъ, Трейде Б. Я. отъ „Обскаго Кооператора“, Ковальскій С. Л. отъ „Закупсбыта“, Татарниковъ И. М.—тоже, Савинскій М. В. –тоже.

Засѣданіе открываетъ С. Л. Ковальскій. Зачитываются фамиліи прибывшихъ на Съѣздъ, которыхъ оказалось 19 человѣкъ; т. к. наличность присутствующихъ представляетъ больше половины, имѣвшихъ прибыть на Съѣздъ, но не прибывшихъ по тѣмъ или инымъ причинамъ, что видно изъ зачитанныхъ телеграммъ. то Съѣздъ считается открытымъ. Избираются: предсѣдателемъ—С. Л. Ковальскій. товарищемъ его –А. Н. Елисѣевъ и секретаремъ А. Ф. Мадіевичъ.

Предсѣдатель зачитываетъ программу работъ Съѣзда, которая принимается цѣликомъ. Предложеніе раздѣлиться на 5 секцій для выполненія подготовительныхъ работъ вызываетъ пренія и принимается порядокъ 3 секцій: разсчетной, товарной и промышленной. При обмѣнѣ мнѣній о положеніи на мѣстахъ, П. Л. Скулковъ вноситъ предложеніе—просить „Закупсбытъ“ черезъ Юридическій Отдѣлъ разослать участникамъ Съѣзда анкету по выясненію вопроса о юридическомъ положеніи Объединеній, о налоговомъ обложеніи и о формахъ отчисленій въ различные виды капиталовъ и т. д. въ связи съ полной неопредѣленностью на мѣстахъ, въ какомъ размѣрѣ, съ чего и какъ должны опла-

чиваться налоги. Къ сказанному предложенію вносится добавленіе С. М. Шилинымъ, чтобъ тѣмъ же отдѣломъ были даны разъясненія объ оплатѣ гербовымъ сборомъ разнаго рода проходящихъ черезъ бухгалтерію документовъ. что также принимается.

Отъ имени Правленія „Закупсбыта" Т. Б. Кузинъ привѣтствуетъ Съѣздъ и желаетъ ему плодотворной работы Заслушивается докладъ главнаго бухгалтера „Закупсбыта С. Л. Ковальскаго. По нѣкоторымъ частямъ доклада задаются вопросы, на которые С. Л. Ковальскій даетъ исчерпывающія объясненія. Обсуждается порядокъ занятій и принимается слѣдующее предложеніе: работы должны производиться съ 9 час. утра до 2 ч. дня и съ 5 до 9 час. вечера

Объявляется перерывъ до 5 часовъ.

Продолженіе засѣданія.

Предсѣдатель предлагаетъ Съѣзду дѣлать доклады съ мѣстъ. Письменный докладъ зачитывается только К. М Корытцевымъ отъ „Центросибири" съ устными поясненіями. Затѣмъ нѣкоторые представители частично знакомятъ Съѣздъ съ положеніемъ счетной части въ Союзахъ. Вопросъ о формѣ бухгалтеріи для общаго примѣненія вызываетъ продолжительныя и оживленныя прения и т. к. мнѣнія расходятся, то въ заключеніе поставлено на голосованіе 2 предложенія: 1) Предоставить Союзамъ примѣнять у себя по ихъ усмотрѣнію нѣмецкую и французскую форму, какъ равноцѣнныя съ прибавленіемъ П. Л. Скулкова, что агентства и небольшія производительныя предпріятія Союзовъ могутъ пользоваться американской формой. 2) За неразработанностью этотъ вопросъ передать въ комиссію. Голосованіемъ—11 „за" и 7 „противъ", принимается 1-е предложеніе. На этомъ, за позднимъ временемъ, засѣданіе прерывается.

Продолженіе пленарнаго засѣданія Съѣзда 3 октября 1918 г.

Засѣданіе открываетъ предсѣдатель С. Л. Ковальскій и проситъ собраніе избрать секретаря взамѣнъ выбывшаго изъ президіума А. Ф. Мадіевича. Секретаремъ избирается представитель Томскаго Союза Кооперативовъ Л. П. Александровъ.

Засѣданіе открывается въ присутствіи 25 участниковъ Съѣзда, въ томъ числѣ принимаютъ участіе вновь прибывшіе: Малюшинъ М. В. отъ Маріинскаго Союза Кооперативовъ, Степановъ Н. А. отъ Енисейскаго Союза Кооперативовъ и Александровъ Л. П. отъ Томскаго Союза Кооперативовъ.

Заслушивается докладъ о результатахъ работъ товарной секціи. Докладчикомъ выступаетъ П. Л. Скулковъ.

Заслушавъ программу работъ секціи, Собраніе постановило обсуждать докладъ по частямъ, разбивъ его на двѣ части.

Резолюція секціи о номенклатурѣ счетовъ Главной Книги вызываетъ пренія только лишь по двумъ пунктамъ, а именно:

1) По вопросу о счетѣ товаровъ—К. М. Корытцевъ предлагаетъ открыть въ Главной Книгѣ только 2 счета: а) счетъ товаровъ общій и б) счетъ товаровъ на складѣ, причемъ по общему товарному счету могутъ учитываться товары въ пути и товары закупленные, по второму же—товары, находящіеся на складѣ, какъ собственные, такъ и комиссіонные. Какъ въ первомъ, такъ и во второмъ случаѣ вспомогательныя книги могутъ вестись отдѣльно по группамъ.

Баллотируется въ порядкѣ поступленій первымъ предложеніе секціи, получившее за—21 голосъ, противъ—2 голоса, при 2 воздержавшихся. Послѣ результатовъ голосованія, К. М. Корытцевъ свое предложеніе снимаетъ; такимъ образомъ принято предложеніе товарной секціи.

2) Противъ проведенія по счету заготовокъ операцій матеріальнаго склада возражаетъ Л. П. Александровъ, указывая на то обстоятельство, что счета эти имѣютъ существенное отличіе, какъ по наружнымъ признакамъ, такъ и по существу охватываемыхъ ими операцій. Счетъ заготовокъ включаетъ въ себѣ операцію чисто коммерческаго характера. Счетъ же матеріаловъ учитываетъ лишь операціи хозяйственнаго свойства.

Въ то время, какъ счетъ заготовокъ, по существу своихъ операцій, долженъ давать прибыль или убытокъ, счетъ матеріаловъ ни прибылей и ни убытковъ давать не можетъ, ибо матеріалы списываются для собственнаго потребленія въ расходъ всегда по заготовительной стоимости.

Баллотировка этого вопроса дала слѣдующіе результаты:

Предложеніе секціи получило: за—14 голосовъ, противъ—7 гол. при 3-хъ воздержавшихся.

Предложеніе Л. П. Александрова получило: за—7 голосовъ, противъ—14 голосовъ, при 3-хъ воздержавшихся.

Принятымъ считается предложеніе секціи.

Такимъ образомъ, по вопросу о номенклатурѣ счетовъ принята въ цѣломъ резолюція товарной секціи, намѣтившая по товарному отдѣлу слѣдующіе счета: 1) счетъ товаровъ въ пути, 2) счетъ товаровъ на складѣ, 3) счетъ товаровъ комиссіонныхъ, 4) счетъ книжнаго склада и 5) счетъ заготовокъ.

Въ засѣданіяхъ своихъ товарная секція обсуждала также и счета „доходовъ“ и „расходовъ“ на томъ основаніи, что доходы, а равно расходы являются прямымъ слѣдствіемъ товарныхъ оборотовъ, и поэтому вопросу секція постановила:

„Доходы отъ товарныхъ операцій необходимо проводить по счету „доходовъ“, который въ вспомогательной книгѣ долженъ имѣть слѣдующее подраздѣленіе: а) націнка, б) комиссія, в) бонусы и скидки, г) разныя прибыли и д) проценты.

Торговые текущіе расходы должны учитываться по счету расходовъ съ подраздѣленіемъ въ вспомогательной книгѣ по рубрикамъ согласно смѣтныхъ назначеній.

Въ противовѣсъ этой резолюціи, въ ея части о доходахъ, М. В. Савинскій внесъ предложеніе открыть въ Главной Книгѣ самостоятельные счета: счетъ націнки, счетъ комиссіи, счетовъ бонусовъ и скидки и т. д.

Баллотировкой принято предложеніе секціи и предложеніе Савинскаго отклонено.

По принятіи товарной номенклатуры счетовъ представитель Петропавловскаго Союза Б. В. Морозовъ обратился къ общему собранію съ просьбой дать заключеніе Съѣзда по вопросу о счетѣ товаровъ въ залогѣ, такъ какъ счетъ этотъ достался ему по наслѣдству и ликвидація его затрудняется чисто практической обстановкой, въ которой ему приходится работать.

Собраніе абсолютнымъ большинствомъ высказалось противъ открытія счета товаровъ въ залогѣ, такъ какъ счетъ этотъ вноситъ много путаницы въ междусчетные обороты.

Представитель Иркутскаго Союза А. И. Сергѣевъ внесъ предложеніе—открыть счетъ товаровъ, покупаемыхъ по порученію. Общее собраніе послѣ обмѣна мнѣній постановило: открытіе этого счета допускается въ тѣхъ случаяхъ, когда по мѣстнымъ условіямъ бухгалтеромъ будетъ найдено это необходимымъ.

За позднимъ временемъ засѣданіе предсѣдателемъ объявляется закрытымъ.

Продолженіе пленарнаго засѣданія Съѣзда 4 октября 1918 г.

Засѣданіе открывается предсѣдателемъ С. Л. Ковальскимъ.

Секретаремъ Л. П. Александровымъ вносится предложеніе объ избраніи второго секретаря, такъ какъ одному секретарю при условіи непрерывныхъ работъ пленума очень трудно справляться съ протоколами засѣданій.

Предложеніе собраніемъ принимается и секретаремъ избирается представитель Иркутскаго Союза А. И. Сергѣевъ.

Въ дальнѣйшемъ засѣданіи собраніемъ приняты инструкціи: общая къ междусчетнымъ оборотамъ и по учету товарныхъ операцій, а также абсолютнымъ большинствомъ приняты всѣ формы книгъ и бланокъ по товарному отдѣлу.

По окончаніи доклада товарной секціи, А. Н. Елисѣевъ обращается къ собранію съ вопросомъ: какъ поступать съ поступающими на складъ товарами, на кои нѣтъ счетовъ и полученіе каковыхъ скоро не предвидится.

Послѣ обмѣна мнѣніями собраніемъ была принята резолюція, предложенная П. Л. Скулковымъ:

„Въ тѣхъ случаяхъ, когда на полученные товары нѣтъ счета и нѣтъ возможности такового получить въ ближайшее время, необходимо составлять пріемочные счета и въ случаѣ, если товаръ неизвѣстно отъ кого поступилъ, приходовать его отъ неизвѣстнаго лица".

Представитель Иркутскаго Союза А. И. Сергѣевъ спрашиваетъ собраніе относительно обязательности постановленій Съѣзда для бухгалтеровъ, отсутствующихъ на Съѣздѣ объединеній.

К. Н. Оболенскій высказывается противъ обязательности въ виду того, что настоящій Съѣздъ носитъ характеръ чисто информаціонный и можетъ лишь служить подготовленіемъ почвы для второго съѣзда, постановленія коего уже вполнѣ можно будетъ считать обязательными. Это мнѣніе также поддерживается и С. М. Шилинымъ.

К. М. Корытцевъ находитъ нужнымъ считать обязательной выработанную Съѣздомъ номенклатуру счетовъ, что же касается формъ бланокъ и книгъ, то таковыя обязательными не считать.

Послѣ обмѣна мнѣній по этому вопросу собраніе большинствомъ 16 противъ 3, при 2-хъ воздержавшихся, постановило: номенклатуру счетовъ считать обязательной, а вопросъ объ обязательности формъ отложить до разсмотрѣнія работъ другихъ секцій.

П. Л. Скулковъ вноситъ предложеніе объ организаціи Бюро Бухгалтеровъ, которое бы слѣдило за выполненіемъ постановленій Съѣзда и инструктировало Союзы по вопросамъ, связаннымъ съ проведеніемъ въ жизнь этихъ постановленій, при этомъ онъ находитъ, что въ цѣляхъ удобства составъ этого Бюро долженъ опредѣлиться не выборами, а въ него должны войти бухгалтеры „Закупсбыта", какъ центральной организаціи, бухгалтеръ „Обскаго Коопе-

ратора", какъ постоянно проживающій въ Ново-Николаевскѣ и всякій бухгалтеръ Союзнаго объединенія, случайно пріѣхавшій въ Ново-Николаевскъ также долженъ пользоваться правомъ рѣшающаго голоса.

Предложеніе это принято большинствомъ 21 при 2-хъ воздержавшихся.

Л. П. Александровъ уходитъ. Секретарствуетъ А. И. Сергѣевъ.

Обсуждается вопросъ о задачахъ Бюро Бухгалтеровъ.

Вносится предложеніе образовать комиссію для выясненія задачъ Бюро. Предложеніе большинствомъ принимается.

Комиссія утверждается въ составѣ: Щипцова П. О., Корытцева К. М., Сергѣева А. И., Скулкова П. Л. и Ковальскаго С. Л. Работы свои комиссія должна представить ближайшему засѣданію пленума.

Поступаетъ заявленіе о посѣщеніи промышленныхъ предпріятій „Закупсбыта". По обсужденіи большинствомъ постановлено: 5-го октября утренняго засѣданія пленума не устраивать, а время это использовать на осмотръ промышленныхъ предпріятій „Закупсбыта", находящихся въ городѣ. Вечернее же засѣданіе, вмѣсто 5-ти час., начать въ 3 часа.

Докладываетъ членъ Правленія Т. Б. Кузинъ о выработкѣ финансоваго плана въ общесибирскомъ масштабѣ и проситъ участниковъ Съѣзда содѣйствовать на мѣстахъ проведенію намѣченныхъ имъ мѣропріятій. Докладъ прилагается.

Обсужденіе доклада; въ виду обѣденнаго перерыва, откладывается до вечерняго засѣданія.

Продолженіе пленарнаго засѣданія Съѣзда 4 октября 1918 г.

(Вечернее засѣданіе).

Открывается засѣданіе въ 5 час. вечера. Предсѣдательствуетъ С. Л. Ковальскій, секретарствуетъ А. И. Сергѣевъ.

Т. Б. Кузинъ дополняетъ свой докладъ разъясненіемъ формъ свѣдѣній, которыя должны представляться объединеніями „Закупсбыту", и указываетъ на важность этихъ свѣдѣній и необходимость представленій ихъ въ установленные сроки.

Послѣ обмѣна мнѣній по докладу, П. Л. Скулковъ вноситъ предложеніе—„Докладъ принять къ свѣдѣнію. Въ частяхъ, касающихся требованій доклада обращенныхъ къ Бухгалтеріи, признать требованія легко выполнимыми. Что касается требованій, обращенныхъ къ отдѣламъ: Торговому и Финан-

совому—считать ихъ лежащими внѣ области нашей компетенціи". Предложеніе большинствомъ принимается.

Докладываются работы промышленной секціи. Докладчикъ К. М. Корытцевъ. Въ своемъ вступительномъ словѣ докладчикъ отмѣчаетъ новизну промышленной дѣятельности кооперативовъ, а потому и недостаточность матеріаловъ при работахъ секціи. Затѣмъ зачитываетъ протоколъ секціи, дополняя его поясненіями. По окончаніи доклада обсуждается порядокъ разсмотрѣнія его. Большинствомъ принимается—разсматривать докладъ по частямъ.

Предложенія секціи: 1) Объ „организаціи счетной части въ промышленныхъ предпріятіяхъ" (пунктъ 3 протокола секціи), за исключеніемъ словъ (§ 2): „подъ руководствомъ Главной Бухгалтеріи или особаго бухгалтера-контролера", большинствомъ принимается.

2) О „Номенклатурѣ счетовъ" (пунктъ 4-й) съ добавленіемъ—„раздѣлить счетъ доходовъ и расходовъ на самостоятельные счета", предложеніе большинствомъ принимается. Слѣдовательно, номенклатура счетовъ промышленныхъ предпріятій можетъ имѣть максимумъ 14 счетовъ: 1. Касса. 2. Имущества. 3. Матеріаловъ и припасовъ въ пути. 4. Матеріаловъ и припасовъ на складахъ. 5. Постройки. 6. Разныя лица. 7. Подотчетныя лица. 8. Служащіе и рабочіе. 9. Производства. 10. Фабрикаты (готовыя издѣлія). 11. Правленіе. 12. Доходы. 13. Расходы. 14. Переходящія суммы.

При обсужденіи номенклатуры счетовъ П. Л. Скулковымъ было внесено предложеніе: „Отложить обсужденіе о необходимости счета „Переходящихъ суммъ" до обсужденія счета „Переходящихъ суммъ" по Главной Конторѣ". Предложеніе большинствомъ отклонено.

3) О „Кассѣ", „Имуществѣ", „Матеріалахъ и припасахъ", „Постройкахъ", „Разныхъ лицахъ", „Служащихъ и рабочихъ", „Подотчетныхъ лицахъ" и „Правленія"—большинствомъ принято безъ измѣненій.

При обсужденіи счета „Имущества" С. М. Шилинъ предлагаетъ недвижимое имущество промышленныхъ предпріятій учитывать по балансу послѣднихъ, а не въ Главной Конторѣ, какъ предлагаетъ секція. Предложеніе большинствомъ отклонено.

4) О „Производствѣ". Съ замѣщеніемъ словъ (§ 3): „контролируя среднимъ %-мъ устанавливаемымъ, выходомъ", словами: „Выходъ фабрикатовъ контролируется среднимъ %-омъ, устанавливаемымъ практикой", и словъ (§ 4 а):

„одна для записей съ меморіала и кассы для провѣрки съ балансомъ"—словами: „То же, что и въ несложныхъ предпріятіяхъ", и съ добавленіемъ (§ 4, б), послѣ слова: „вторая" —„внѣсистемная". Предложеніе съ указанными поправками большинствомъ принимается.

5) О „Фабрикатахъ", большинствомъ принимается безъ измѣненія.

6) О „Доходахъ и расходахъ" съ раздѣленіемъ счета „Доходовъ и Расходовъ" на два самостоятельные счета. Вспомогательныя книги ведутся по рубрикамъ: доходной (счетъ доходовъ) и расходной (счетъ расходовъ) смѣтъ. Большинствомъ, съ означенными поправками, принимается.

Затѣмъ докладъ промышленной секціи, съ внесенными выше измѣненіями, принимается въ цѣломъ.

При обсужденіи доклада промышленной секціи въ преніяхъ принимали участіе: П. Л. Скулковъ, С. М. Шилинъ, Б. Я. Трейде, К. М. Корытцевъ, М. В. Маккавѣевъ, С. Л. Ковальскій, А. И. Сергѣевъ, И. М. Татарниковъ, К. Н. Оболенскій и А. Н. Елисѣевъ.

Засѣданіе за позднимъ временемъ прерывается до 3 часовъ дня 5-го октября.

Протоколъ пленарнаго засѣданія Съѣзда 5 октября 1918 г.

Присутствуетъ 21 человѣкъ. Засѣданіе, въ виду отсутствія предсѣдателя С. Л. Ковальскаго и его товарища Елисѣева, открываетъ секретарь Л. П. Александровъ и вноситъ предложеніе объ избраніи второго товарища предсѣдателя. Предложеніе это было принято собраніемъ и единогласно былъ избранъ товарищемъ предсѣдателя П. Л. Скулковъ, который и принялъ на себя обязанности предсѣдателя собранія.

О работахъ разсчетной секціи докладываетъ М. В. Савинскій.

Приступивъ къ разсмотрѣнію доклада разсчетной секціи, собраніе постановило разсматривать и утверждать таковой по каждому пункту въ отдѣльности.

Инструкція по учету кассовыхъ операцій, предложенная секціей, была принята собраніемъ съ дополненіемъ къ третьему пункту по предложенію П. О. Щипцова—„При нѣмецкой формѣ веденіе кассоваго дневника не обязательно", кромѣ того, инструкція по кассовымъ операціямъ была дополнена собраніемъ пожеланіемъ, чтобы чеки мѣстнаго обращенія проводились черезъ кассу.

Инструкція по учету простыхъ текущихъ и спеціальныхъ счетовъ принята въ редакціи разсчетной секціи.

Учетъ имущества также принятъ въ редакціи секціи.

По учету вексельныхъ операцій, вопросъ о проведеніи векселей въ обезпеченіе по балансу, вызвалъ пренія, причемъ баллотировка этого вопроса дала слѣдующіе результаты: за учетъ векселей, полученныхъ въ обезпеченіе по балансу было подано 12 голосовъ, противъ 6 голосовъ при 3-хъ воздержавшихся.

Векселя же въ обезпеченіе—выданные учитываются внѣ баланса.

Кромѣ того, въ редакцію инструкціи въ части, говорящей о векселяхъ въ учетѣ, внесена поправка слѣдующаго содержанія. Вмѣсто—„векселя бланкированные проводятся по счету „Векселей въ учетѣ", исправлено: „Векселя, сданные въ учетъ, проводятся по счету „Векселей въ учетѣ".

Во всемъ остальномъ инструкція по учету вексельныхъ операцій принята въ редакціи секціи.

По учету и образованію капиталовъ разсчетной секціей предложена слѣдующая номенклатура наименованій капиталовъ: а) основной, б) оборотный, в) запасный, г) промышленный, д) страховой, е) амортизаціонный.

Собраніе, обсудивъ предложенную номенклатуру капиталовъ, нашло таковую не соотвѣтствующей, какъ существующему кооперативному закону, такъ и уставамъ большинства Союзовъ, предусматривающихъ паевой капиталъ.

Вслѣдствіе изложеннаго, собраніе постановило включить паевой капиталъ въ номенклатуру счетовъ, причемъ редакція секціи измѣнена собраніемъ слѣдующимъ образомъ: „Основной капиталъ въ понятіи, редактированномъ секціей, собраніе постановило именовать „капиталомъ паевымъ" капиталъ оборотный—основнымъ".

Оборотный же капиталъ, по мнѣнію собранія, можетъ быть образованъ изъ отчисленій изъ чистыхъ прибылей.

Капиталы промышленный и страховой, какъ спеціальные, могутъ быть образованы путемъ отчисленій изъ прибылей или какихъ-либо иныхъ поступленій, имѣющихъ спеціальное назначеніе.

Такимъ образомъ, собраніемъ принята слѣдующая номенклатура капиталовъ: а) паевой (паевые взносы и больш отчисленія), б) основной, в) оборотный, г) запасный, д) промышленный, е) страховой, ж) амортизаціонный.

Л. П. Александровъ уходитъ.

Секретарствуетъ А. И. Сергѣевъ.

Вносится предложеніе—объединить капиталы по Главной Книгѣ въ одинъ счетъ „Капиталовъ". Предложеніе большинствомъ отвергается.

По вопросу объ „Учетѣ фондовъ" принимается предложеніе—учитывать ихъ въ Главной Книгѣ по одному общему счету, подраздѣляя подробно по вспомогательной книгѣ.

Вопросъ объ „Учетѣ доходовъ и расходовъ", въ виду обсужденія его по докладу товарной секціи, не разсматривается.

Предложеніе секціи по вопросу о „Разсчетахъ съ потребительскими обществами, маслодѣльными и другими артелями", большинствомъ принимается съ дополненіемъ: „Всѣ общества потребителей и прочіе кооперативы, являющіеся членами Союза, учитываются по счету „Членовъ Союза", а всѣ прочіе кооперативы, не являющіеся членами, учитываются по счету „Разныхъ лицъ и учрежденій".

Во время обсужденія этого вопроса, поступаетъ предложеніе—учитывать всѣ потребительныя общества, независимо отъ того, члены они или нѣтъ, по общему счету „Потребительскихъ Обществъ", но большинствомъ оно отвергнуто.

Вопросъ о „Разсчетахъ съ агентствами и отдѣленіями", въ виду того, что онъ стоитъ отдѣльнымъ вопросомъ программы Съѣзда (пунктъ 8-й) и по существу очень важенъ, большинствомъ принимается—перенести въ дальнѣйшій порядокъ работъ пленума, раздѣливъ на два вопроса: 1) номенклатура счетовъ отдѣленій и агентствъ и 2) инструкція отдѣленіямъ и агентствамъ.

По вопросу о „Разсчетахъ съ „Закупсбытомъ" предложеніе секціи большинствомъ принимается съ слѣдующими измѣненіями:

а) По опредѣленіи причинъ возникновенія счетныхъ взаимоотношеній съ „Закупсбытомъ", предложеніе секціи считать наоборотъ, по отношенію Союза къ „Закупсбыту", т.-е. то, что показано по „Дебету"—считать по „Кредиту", а что по „Кредиту"—считать по „Дебету".

б) По вопросу объ отправкѣ товаровъ объединеніямъ агентствами „Закупсбыта", послѣ словъ: „а копіи счетовъ и авизо Главной Конторѣ „Закупсбыта", которая подтверждаетъ авизо агентства своимъ авизо". принять пожеланіе: „Въ виду того, что задержка при ожиданіи авизъ Главной Конторы „Закупсбыта" является неудобствомъ для объединеній, просить „Закупсбытъ" объ устраненіи сего".

в) Предложеніе: „счета и дубликаты на товаръ, отправляемый крупнымъ потребительскимъ обществамъ и отдѣле-

ніямъ объединеній, „Закупсбытомъ“ высылаются непосредственно обществамъ съ копіями авизо, а объединеніямъ, въ составъ которыхъ входятъ эти общества, посылаются подлинныя авизо“. принимается въ слѣдующей редакціи: „Дубликаты на товаръ, отправляемый крупнымъ потребительскимъ обществамъ объединеній, „Закупсбытомъ“ высылаются непосредственно обществамъ. Счета и авизо на товаръ посылаются объединеніямъ, въ составъ которыхъ входятъ эти общества“.

г) По предложенію секціи о выдѣленіи разсчетовъ съ „Закупсбытомъ“ по маслянымъ операціямъ въ особый счетъ по Главной Книгѣ — большинствомъ отклоняется, а принимается — разсчеты учитывать по общему счету, подраздѣляя ихъ по вспомогательной книгѣ.

Кромѣ того, принимается слѣдующее дополненіе къ разсчетамъ съ „Закупсбытомъ“: Какъ Главная Контора „Закупсбыта“, такъ и агентства должны указывать въ своихъ авизо: 1) куда инкассированъ документъ (мѣсто, банкъ), 2) №№ дубликатовъ квитанцій и т. д., 3) куда отправленъ подлинный счетъ, если онъ не прилагается и 4) каждое объединеніе должно имѣть авизо съ отдѣльной нумераціей.

По вопросу о вкладахъ и займахъ, предложеніе секціи большинствомъ принимается съ добавленіемъ: 1) Вкладчикамъ по срочнымъ вкладамъ могутъ быть выдаваемы и книжки, которыя должны имѣть правила по срочнымъ вкладамъ. 2) О пріемѣ и выдачѣ вклада вкладчикъ долженъ подавать заявленіе.

По вопросу о подотчетныхъ лицахъ, предложеніе секціи принимается безъ измѣненій.

По вопросу о разсчетахъ со служащими, предложеніе секціи большинствомъ принимается съ добавленіями:

1) По счету „Служащихъ“ проводятся исключительно разсчеты по жалованію, заслуга и выплата наличными деньгами. Разсчетъ по забору товара проводиться не долженъ.

2) Рекомендуется введеніе въ практику служебныхъ чековъ внутренняго обращенія, при которыхъ отпадаетъ составленіе требовательныхъ вѣдомостей. Форма чековъ прилагается.

По вопросу объ учетѣ переходящихъ суммъ предложеніе секціи принимается безъ измѣненій.

Вносится предложеніе: „Выводить двойное сальдо по разсчетнымъ счетамъ“. Переходящія суммы исключенію не подлежатъ. Предложеніе Съѣздомъ единогласно принимается.

За позднимъ временемъ засѣданіе прерывается.

Продолженіе пленарнаго засѣданія Съѣзда 6 октября 1918 г.

Предсѣдательствуетъ С. Л. Ковальскій. Секретарствуетъ Н. И. Сергѣевъ.

Докладываетъ М. В. Савинскій о работахъ разсчетной секціи. Обсуждается необходимая, съ точки зрѣнія разсчетной секціи, номенклатура счетовъ Главной Книги:

1. Счетъ Кассы—большинствомъ принимается.
2. „ Текущихъ счетовъ—большинств. принимается съ добавленіемъ: „простыхъ".
3. „ Цѣнныхъ бумагъ—принимается съ добавленіемъ „и паевъ".
4. „ Имущества недвижимаго—принимается большинствомъ.
5. „ Имущества движимаго — тоже.
6. „ Наложенн. платежей — тоже.
7. „ Невыкупленныхъ съ инкассо документовъ — тоже.

Счетъ „невыкупленныхъ съ инкассо документовъ" вызываетъ оживленныя пренія. П. Л. Скулковъ, К. М. Корытцевъ и др. высказываются противъ этого счета, указывая на практическія неудобства для Союзовъ при введеніи этого счета, а также приводятся и прочія соображенія. Докладчикъ и С. Л. Ковальскій поддерживаютъ предложеніе секціи, отмѣчая необходимость для „Закупсбыта" имѣть въ балансѣ объединеній этотъ счетъ. Предложеніе секціи принимается: 9—за, 7—противъ.

8. Счетъ Векселей въ учетѣ—большинствомъ принимается.
9. „ Векселей въ портфелѣ—большинствомъ принимается въ редакціи „Векселей къ полученію".
10. „ Векселей выданныхъ—большинствомъ принимается въ редакціи „Векселей къ платежу".
11. „ Векселей полученныхъ въ обезпеченіе—большинствомъ принимается.
12. „ Векселей выданныхъ въ обезпеченіе—большинствомъ принимается—вести этотъ счетъ внѣ баланса.
13. „ Агентствъ и Отдѣленій—большинствомъ принимается съ наименованіемъ „Отдѣленій и Агентствъ".
14. „ Членовъ Союза—большинствомъ принимается.

15. Счетъ Разныхъ лицъ и учрежденій — тоже.
16. „ „Закупсбыта" — тоже.
17. „ Маслянаго отдѣла „Закупсбыта" — большинствомъ отклоняется.
18. „ Подотчетныхъ лицъ—большинствомъ принимается.
19. „ Служащихъ — тоже.
20. „ Промышленныхъ предпріятій — тоже.

21—25. Счета: Комиссія, Нацѣнки, Бонусы и Скидки, Проценты и Разныя прибыли—большинствомъ постановляется объединить въ одинъ счетъ „Доходовъ", проводя вышеуказанныя дѣленія по вспомогательнымъ книгамъ.

26. Счетъ Текущихъ расходовъ—большинствомъ принимается въ редакціи „Расходовъ".
27. „ Основной капиталъ—большинствомъ принимается.
28. „ Запасный капиталъ — тоже.
29. „ Оборотный капиталъ — тоже.
30. „ Страховой капиталъ — тоже.
31. „ Промышленный капиталъ — тоже.
32. „ Амортизаціонный капиталъ — тоже.
33. „ Фондовъ — тоже.
34. „ Вкладовъ и займовъ — тоже.
35. „ Спеціальн. текущ. счета — тоже.
36. „ Банки по обезпеченію спеціальн. текущ. счетовъ—большинствомъ принимается съ добавленіемъ „Векселями".
37. „ Члены Союза по векселямъ въ обезпеченіи -большинствомъ принимается въ редакціи: „Члены Союза по векселямъ обезпеченія".
38. „ Процентовъ, причитающихся вкладчикамъ, большинствомъ отклоняется. Причитающіеся вкладчикамъ $^0/_0{}^0/_0$ рекомендуется проводить по счету „Разныхъ лицъ и учрежденій".
39. „ Переходящихъ суммъ—большинствомъ принимается.
40. „ Секретаріата—счетъ вызываетъ горячія пренія. Скулковъ, Елисѣевъ, Сергѣевъ, Щипцовъ и др. высказываются противъ счета, мотивируя тѣмъ, что часть Секретаріата—книжный складъ—имѣетъ уже свой самостоятель-

ный счетъ; что же касается расходовъ по содержанію неторговыхъ отдѣловъ Союзовъ, то они, какъ и вообще смѣтные расходы, должны учитываться по общему счету „Расходовъ". Приводятся и другія соображенія. М. В. Малютинъ говоритъ за необходимость счета и ссылается на практику своего Союза. Значительнымъ большинствомъ счетъ отклоняется. М. В Малютинъ проситъ приложить къ протоколу его особое мнѣніе по вопросу о счетѣ „Секретаріата" (см. приложеніе).

С. Л. Ковальскимъ вносится предложеніе открыть счетъ „Изданія журналовъ". Предложеніе большинствомъ отклоняется. Изданіе журналовъ постановлено учитывать по счетамъ „Доходовъ" и „Расходовъ".

Затѣмъ докладъ разсчетной секціи, съ внесенными выше измѣненіями, принимается въ цѣломъ.

На очереди стоитъ вопросъ—разсмотрѣніе формъ, представленныхъ разсчетной секціей.

К. Н. Оболенскимъ вносится предложеніе о разсмотрѣніи въ первую очередь наиболѣе важныхъ вопросовъ. Послѣ краткаго обмѣна мнѣній, намѣчается и утверждается слѣдующій порядокъ: 1) Общая номенклатура, 2) Номенклатура Агентствъ и Отдѣленій, 3) Инструкціи Отдѣленіямъ и Агентствамъ, 4) Основныя книги, 5) Установленіе формъ и сроковъ отчетности, 6) Остальные вопросы программы.

С. Л. Ковальскій покидаетъ засѣданіе. Предсѣдательствуетъ П. Л. Скулковъ.

1. Общая номенклатура счетовъ.

Послѣ преній, въ которыхъ участвуетъ большинство Съѣзда, устанавливается для Главныхъ Конторъ (Правленій) слѣдующій максимумъ счетовъ Главной Книги:

1. Счетъ Кассы,
2. „ Простыхъ текущихъ счетовъ,
3. „ Цѣнныхъ бумагъ и паевъ,
4. „ Имущества недвижимаго,
5. „ Имущества движимаго,
6. „ Товаровъ въ пути,
7. „ Товаровъ на складахъ,
8. „ Товаровъ комиссіонныхъ,
9. „ Товаровъ пріобрѣтенныхъ по порученію,
10. „ Книжнаго склада,
11. „ Заготовокъ,
12. „ Векселей къ полученію,
13. „ Векселей въ учетѣ,

14. Счетъ Векселей на комиссіи,
15. „ Векселей къ платежу,
16. „ Векселей обезпеченія полученныхъ,
17. „ Наложенныхъ платежей,
18. „ Отдѣленій и Агентствъ,
19. „ Промышленныхъ предпріятій,
20. „ „Закупсбыта",
21. „ Членовъ Союза,
22. „ Разныхъ лицъ и учрежденій,
23. „ Подотчетныхъ лицъ,
24. „ Служащихъ,
25. „ Пюстроекъ,
26. „ Доходовъ,
27. „ Расходовъ,
28. „ Основного капитала,
29. „ Паевого капитала,
30. „ Запаснаго капитала,
31. „ Оборотнаго капитала,
32. „ Страхового капитала,
33. „ Промышленнаго капитала,
34. „ Амортизаціоннаго капитала,
35. „ Фондовъ,
36. „ Вкладовъ и займовъ,
37. „ Спеціальныхъ текущихъ счетовъ,
38. „ Невыкупленныхъ съ инкассо документовъ,
39. „ Банковъ по обезпеченію спеціальныхъ текущихъ счетовъ векселями,
40. „ Банковъ по учету,
41. „ Членовъ Союза по векселямъ,
42. „ Прибылей 191. . . года,
43. „ Прибылей 191. . . года,
44. „ Переходящихъ суммъ,
45. „ Прибылей и убытковъ.

Кромѣ того, устанавливаются слѣдующіе внѣбалансовые счета:

1. Банки по обезпеченію спеціальн. тек. счетовъ товарами и товарными документами,
2. Обезпеченія по спец. тек. счет. подъ товары и товарные документы,
3. Векселя, выданные въ обезпеченіе,
4. Банки по векселямъ обезпеченія,
5. Аккредитивы,
6. Разныя лица по аккредитивамъ,

Въ „состояніяхъ счетовъ“ (оборотныхъ вѣдомостяхъ) составляемыхъ для Правленія внѣбалансовые счета показываются за чертой. Въ состояніяхъ же счетовъ, разсылаемыхъ для свѣдѣнія другихъ организацій, внѣбалансовые счета можно не помѣщать.

Номенклатура въ цѣломъ утверждается единогласно.

2. Номеклатура счетовъ отдѣленій и агентствъ.

Послѣ обмѣна мнѣній, П. О. Щипцовъ вноситъ предложеніе: „Номенклатура счетовъ отдѣленій и агентствъ устанавливается Главной Конторой въ соотвѣтствіи съ своей номенклатурой“. Предложеніе большинствомъ принимается.

3. Инструкція отдѣленіямъ и агентствамъ.

М. В. Савинскій докладываетъ проектъ инструкціи, выработанный разсчетной секціей. Предложеніе секціи принимается.

4. Формы основныхъ книгъ.

Форма основныхъ книгъ: Главной, Журнала и Кассовой, устанавливается контокоррентная съ тремя графами для суммъ, т.-е. отличающаяся отъ классической контокоррентной одной добавочной графой „Руб. и Коп.“.

Форма кассоваго дневника предложена С. Л. Ковальскимъ. Большинствомъ принято. (Веденіе кассоваго дневника при нѣмецкой формѣ не обязательно).

Во время обсужденія формъ основныхъ книгъ, П. О. Щипцовъ предлагаетъ ,запротоколировать, что веденіе „Инвентарной книги“ является обязательнымъ. Съѣздъ большинствомъ 9-ти противъ 2-хъ при 7-ми воздержавшихся высказывается принципіально за веденіе „Инвентарной книги“. Форма книги однообразна съ прочими основными книгами.

5. О формахъ и срокахъ отчетности.

„Оборотная вѣдомость“ для Главной Конторы, Отдѣленій и Агентствъ принимается по формѣ: 1) Наименованіе счетовъ, 2) Сальдо на 1-е января, 3) Оборотъ съ начала года. 4) Сальдо на 1-е число (предыдущаго мѣсяца), 5) Обороты за мѣсяцъ, 6) Сальдо на 1-е число (послѣдующаго мѣсяца), причемъ послѣднее сальдо раздѣляется какъ по дебету, такъ и по кредиту.

Вопросъ о составленіи „сводной оборотной вѣдомости“ и „своднаго баланса“ вызываетъ горячія пренія.

Принимается для согласованія, вопросъ этотъ передать въ комиссію. Спеціальной комиссіи не выбирается, а поручается сдѣлать это комиссіи, избранной для опредѣленія задачъ Бухгалтерскаго Бюро.

Въ комиссію же передается и вопросъ о формѣ годового отчета.

Засѣданіе въ 2 часа прерывается на обѣдъ.

Слѣдующее засѣданіе назначено въ 6 часовъ вечера, чтобы дать возможность комиссіи устроить свое засѣданіе.

Приложеніе къ протоколу отъ 6 октября 1918 г.

Къ вопросу объ исключеніи изъ номенклатуры счетовъ счета „Секретаріата" особое мнѣніе представляется отъ Маріинскаго Союза Кооперативовъ—М. В. Малютинымъ:

„Съ постановленіемъ Съѣзда объ исключеніи изъ номенклатуры по Главной и Балансу самостоятельнаго счета „Секретаріата" и объ учетѣ всѣхъ операцій по послѣднему—смѣшано въ Главной Бухгалтеріи, согласиться не могу по слѣдующимъ мотивамъ:

1. Секретаріатъ, какъ отдѣлъ неторговый, по характеру своей дѣятельности стоящій совершенно обособленно, не можетъ быть объединенъ съ торговой или хозяйственной дѣятельностью Союза.

2. Въ силу своего обособленнаго положенія, Секретаріатъ долженъ быть отдѣломъ автономнымъ, имѣть свою отдѣльную смѣту, самостоятельно пользоваться ею и въ реализаціи давать полный отчетъ; съ другой еще стороны, дѣятельность Секретаріата учитывается отдѣльно, какъ культурно-просвѣтительная дѣятельность Союза.

3. Съѣздъ, слѣдующій принципу децентрализаціи счетно-отчетной части объединеній, въ данномъ случаѣ въ корнѣ противорѣчитъ самому себѣ. Нетвердая и неопредѣленно выраженная линія работъ Съѣзда, порождающая такого рода дефекты, какъ исключеніе счета совершенно обособленнаго отдѣла, или смѣшеніе въ одинъ счетъ строительныхъ матеріаловъ и сельско-хозяйственныхъ продуктовъ, заставитъ многихъ, подъ давленіемъ практическихъ условій работы, отказаться отъ обязательнаго выполненія постановленій Съѣзда.

4. Въ части представленныхъ на Съѣздѣ Союзовъ счетъ Секретаріата ведется у однихъ—какъ счетъ дѣятельности Секретаріата и у другихъ—какъ разсчетный счетъ съ отдѣльной конторой.

5. Съѣздъ, имѣющій такое громадное значеніе въ жизни объединеній, не долженъ становиться на опасный путь коренной ломки формъ внутренняго распорядка и дѣленія по отдѣламъ счетно отчетной части уже практически осуществленныхъ, хотя бы въ одномъ изъ объединеній".

М. Малютинъ.

Продолженіе пленарнаго засѣданія Съѣзда 7 октября 1918 г.

(утреннее).

Засѣданіе открываетъ предсѣдатель С. Л. Ковальскій. Секретарствуетъ Л. П. Александровъ.

Заслушивается докладъ комиссіи о выработанныхъ формахъ сводnаго баланса и годового отчета.

Форма сводnаго баланса, предложеннаго комиссіей, собраніемъ принята единогласно; что же касается формы годового отчета, то комиссія, находя, что формы отчетовъ могутъ быть различны и многообразны, признала необходимымъ, не ограничивая въ этомъ отношеніи иниціативы отдѣльныхъ бухгалтеровъ, включить въ годовые отчеты: 1) оборотную вѣдомость общую, 2) счетъ прибылей и убытковъ, 3) оборотныя вѣдомости по отдѣльнымъ счетамъ.

Собраніе единогласно подтвердило рѣшеніе комиссіи.

Заслушивается выработанное комиссіей положеніе о Бухгалтерскомъ Бюро. Предложеніе принимается.

Контрольныя книги.

С. Л. Ковальскій вноситъ предложеніе о веденіи въ Союзахъ по разсчетному отдѣлу параллельныхъ контрольныхъ книгъ по счетамъ: 1) членовъ Союза, 2) не членовъ Союза, 3) разныхъ лицъ и фирмъ, 4) подотчетныхъ суммъ.

Необходимость веденія этихъ книгъ диктуется тѣмъ, что бываютъ случаи, когда при разноскѣ та или иная сумма попадаетъ вмѣсто дебета одного счета въ дебетъ другого счета и при отсутствіи параллельныхъ контрольныхъ книгъ такая ошибка не можетъ быть обнаружена впредь до вывѣрки контокоррентовъ. Когда же ведутся контрольныя книги, такая ошибка сразу же обнаруживается.

Обмѣнявшись мнѣніями по этому вопросу, собраніе единогласно приняло предложеніе С. Л. Ковальскаго.

Распредѣленіе работы въ бухгалтеріи по отдѣламъ.

По вопросу о распредѣленіи работы въ бухгалтеріи, собраніемъ принято слѣдующее конструктивное устройство: 1) Отдѣлъ общій, 2) Отдѣлъ товарный, 3) Отдѣлъ разсчетный, 4) Отд. финансовый, 5) Отд. кассовый, Отд. контроля.

Общій отдѣлъ ведетъ основныя книги—сборный (синтетическій) журналъ, главную, составленіе ежедневныхъ и мѣсячныхъ вѣдомостей, о состояніи счетовъ, составленіе періодическихъ сводныхъ балансовъ, группировка свѣдѣній

о финансовомъ положеніи, а также корреспондированіе и храненіе счетныхъ документовъ.

Товарный отдѣлъ ведетъ всѣ товарныя операціи—товары въ пути, на складѣ, по порученію, на комиссіи, комиссіонные, а также и операціи по заготовкѣ товаровъ.

Разсчетный отдѣлъ ведетъ операціи по разсчетамъ съ членами Союза, отдѣленіями и производительными предпріятіями, съ кооперативами—не пайщиками, разными лицами, фирмами, учрежденіями, подотчетными суммами и служащими; учетъ доходовъ и расходовъ и веденіе контрольныхъ параллельныхъ книгъ.

Финансовый отдѣлъ (банковыхъ операцій) ведетъ разсчеты по текущимъ счетамъ обыкновеннымъ и спеціальнымъ, учетъ обезпеченій по спеціал. текущимъ счетамъ—товарныхъ и вексельныхъ, вексельныя операціи и инкассовыя операціи.

Отдѣлъ кассовый. Веденіе чисто кассовыхъ операцій, т.-е. приходъ и расходъ наличныхъ денегъ и проч. цѣнностей, хранящихся въ кассѣ Союза (цѣнныя бумаги и векселя).

Отдѣлъ контроля. Веденіе контрольныхъ книгъ и контроль операцій.

Переходя къ опредѣленію обязанностей сотрудниковъ, рѣшено ограничиться лишь общими указаніями. т. к. детальныя указанія тѣсно связаны съ особенностями дѣла и поэтому могутъ подвергаться частымъ измѣненіямъ и дополненіямъ. На бухгалтерѣ (или гл. бухг.) должно лежать общее руководство работой всего счетнаго отдѣла, инструктированіе по счетной части агентствъ и производительныхъ предпріятій, корреспондированіе по важнѣйшимъ вопросамъ, подготовка свѣдѣній и участіе въ Финансовомъ Комитетѣ Союза. На помощникѣ бухгалтера лежитъ веденіе сборнаго журнала и главной книги, составленіе вѣдомостей о состояніи счетовъ и сводныхъ балансовъ. На завѣдывающихъ отдѣльными операціями лежитъ веденіе спеціальныхъ, ежедневныхъ журналовъ и ближайшее руководство работой конторщиковъ. На конторщикахъ лежитъ обязанность веденія вспомогательныхъ книгъ соотвѣтствующихъ отдѣловъ и свѣрки ихъ съ журналами и главной.

Бухгалтеромъ Курганскаго Союза Кооперативовъ возбуждается вопросъ о выдѣленіи работъ по заготовкамъ товаровъ въ особый отдѣлъ заготовокъ, такъ какъ нѣкоторые Союзы, ведя громадныя заготовки, затрудняются соединить ихъ съ общетоварными операціями въ силу специфическихъ особенностей.

Обсудивъ этотъ вопросъ, собраніе вынесло слѣдующую резолюцію: „Въ тѣхъ случаяхъ, когда развитіе заготовочныхъ операцій требуетъ выдѣленія этихъ операцій въ особый отдѣлъ, выдѣленіе это можетъ быть произведено".

Предсѣдателемъ объявляется перерывъ на полчаса.

Послѣ перерыва обсуждается вопросъ объ Институтѣ Присяжныхъ Бухгалтеровъ.

По этому вопросу главнымъ бухгалтеромъ „Закупсбыта" С. Л. Ковальскимъ доложено:

„Касаясь вопроса объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ слѣдуетъ признать, что созданіе такой профессіональной корпораціи, пользующейся особыми правами контроля и ревизіи частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій и принимающей нравственную отвѣтственность за соблюденіе отдѣльными членами корпораціи, независимыми служебно и матеріально отъ собственниковъ предпріятій, извѣстной чистоты своихъ профессіональныхъ обязанностей и стойкости въ исполненіи своего гражданскаго долга, въ настоящее время, какъ нельзя болѣе своевременно. Если этотъ вопросъ находили возможнымъ и необходимымъ поднимать въ то время (въ 1-й разъ въ 1894 г. О-вомъ Распространенія Комм. Знаній въ Петроградѣ), когда теченіе торговыхъ операцій и прибыль частнаго предпринимателя такъ или иначе нормировались условіями болѣе или менѣе нормальнаго состоянія государства, каковымъ, громаднѣйшаго значенія, условіемъ, являлась конкуренція, то, когда при отсутствіи этого важнѣйшаго условія, громаднѣйшее большинство торгово-промышленныхъ фирмъ и отдѣльныхъ предпринимателей, не существуя номинально, фактически совершаютъ обороты во много разъ превышающіе ихъ прежніе обороты, получая при этомъ, при значительно меньшихъ затратахъ или даже совершенно безъ обычныхъ затратъ торговаго предпріятія, колоссальные, скрытые отъ фиска, барыши и когда слово „спекуляція", являющее при нормальномъ положеніи рынка главнѣйшимъ и нисколько непорочащимъ предпринимателя стимуломъ въ культурно-торговой дѣятельности, получаетъ при настоящемъ положеніи дѣла особое значеніе, заключающее въ своемъ содержаніи уже элементы преступности.—то въ это время, учрежденіе Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ диктуется настоятельной необходимостью, какъ мѣропріятіе государственной важности.

Правительственныя узаконенія, съ одной стороны, обязующія фирмы и отдѣльныхъ предпринимателей имѣть для

регистраціи ихъ операцій лишь исключительно присяжныхъ бухгалтеровъ, находящихся въ свою очередь подъ контролемъ особыхъ Совѣтовъ Присяжныхъ Бухгалтеровъ, а съ другой- узаконенія, обязующія общественныя (кооперативныя, муниципальныя и др.), а также государственныя учрежденія и другія организаціи не принимать счетовъ и не имѣть дѣлъ (подъ страхомъ уголовной отвѣтственности, какъ одной, такъ и другой стороны) съ фирмами, не имѣющими присяжныхъ бухгалтеровъ, въ корнѣ могло бы пресѣчь всякую возможность сокрытія отъ фиска дѣйствительныхъ оборотовъ и прибылей частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій. Такая мѣра контроля надъ частной торгово-промышленной дѣятельностью въ связи съ существующимъ нынѣ большимъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ, можетъ послужить единственнымъ дѣйствительнымъ средствомъ борьбы съ злостной спекуляціей, впредь до полнаго ея уничтоженія и установленія нормальныхъ предпринимательскихъ прибылей и, слѣдовательно, мѣрой приведенія торгово-промышленной дѣятельности въ нормальное ея состояніе. Мѣра эта одновременно (въ началѣ) вызоветъ и значительное усиленіе государственныхъ рессурсовъ.

Полагаю, что Съѣздъ Бухгалтеровъ долженъ высказать свое мнѣніе, по отношенію къ вопросу объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ въ Сибири, какъ Съѣздъ представителей профессіи, имѣющей ближайшее отношеніе къ вопросу".

По заслушаніи доклада и преній, выяснилось, что вопросъ объ Институтѣ Присяжныхъ Бухгалтеровъ необходимо разсматривать въ болѣе широкомъ масштабѣ, для чего необходимо знать отношеніе къ этому вопросу не только кооперативныхъ бухгалтеровъ, но также и всѣхъ остальныхъ товарищей по профессіи.

Для достиженія этой цѣли собраніе высказало пожеланіе, чтобы участники Съѣзда на мѣстахъ ознакомили своихъ товарищей по профессіи съ этимъ вопросомъ и результаты этихъ работъ прислали въ Бюро Бухгалтеровъ, созданное настоящимъ Съѣздомъ.

Всѣ матеріалы, поступающіе по этому вопросу съ мѣстъ, будутъ служить для Бюро основаніемъ для созыва Всесибирскаго Съѣзда Бухгалтеровъ, которой долженъ будетъ высказаться по этому вопросу отъ имени всей россійской бухгалтерской корпораціи. Редакцію мотивированной резолюціи по этому вопросу поручить выработать комиссіи, работавшей надъ выработкой формъ годового отчета.

Объ изданіи періодическаго бухгалтерскаго органа.

По вопросу объ изданіи особаго печатнаго органа, собраніе, принимая во вниманіе всю сложность технической стороны этого дѣла, съ одной стороны, и недостаточную подготовленность по этому вопросу, въ смыслѣ учета наличныхъ силъ, могущихъ принять участіе въ работахъ такого изданія — съ другой стороны, и въ то же время соглашаясь съ необходимостью освѣщенія многихъ вопросовъ кооперативно-счетоводной практики въ печати, постановило: поручить Бюро Бухгалтеровъ ходатайствовать передъ редакціей журнала „Сибирская Кооперація" удѣлить вопросамъ кооперативно-счетоводной практики постоянное мѣсто въ своемъ журналѣ въ видѣ особаго отдѣла журнала.

Если ходатайство это почему-либо редакціей будетъ отклонено, то въ такомъ случаѣ поручить Бюро изданіе особыхъ бюллютеней, выпуская таковые по мѣрѣ накопленія матеріала.

Формы бланокъ и книгъ.

Заслушавъ докладъ разсчетной секціи о формахъ бланокъ и книгъ, собраніе, послѣ обмѣна мнѣній по этому вопросу, вынесло слѣдующее постановленіе: всѣ формы, какъ разсчетной, такъ товарной и промышленной секціи, считать принятыми, но для примѣненія необязательными, и каждый бухгалтеръ на мѣстѣ имѣетъ право пользоваться ими примѣнительно къ мѣстнымъ условіямъ.

Инструкція промышленнымъ предпріятіямъ.

Заслушавъ инструкцію для промышленныхъ предпріятій, выработанную промышленной секціей, собраніе внесло въ таковую измѣненія:

1) По номенклатурѣ счетовъ: Вмѣсто предложеннаго секціей общаго счета „Доходовъ и Расходовъ" должны быть открыты отдѣльные счета: а) доходовъ, б) расходовъ, причемъ счетъ расходовъ по вспомогательной книгѣ подраздѣляется по рубрикамъ въ соотвѣтствіи со смѣтой.

2) По междусчетнымъ оборотамъ секціей предлагалось по счету „Матеріаловъ въ пути" проводить лишь матеріалы, дѣйствительно находящіеся въ пути, а накладные расходы проводить по счету „Матеріаловъ на складѣ". Собраніе постановило всѣ матеріалы, поступающіе въ предпріятіе, проводить по счету „Матеріаловъ въ пути", а равно и наклад-

ные расходы проводить по этому же счету. Кромѣ того, секціей предполагалось, что по счету „Служащихъ“ можетъ проводиться отпускъ—по дебету—товаровъ, собраніе же отвергло такое предложеніе, вынесши постановленіе, что только лишь выдачи жалованія могутъ быть проводимы по этому счету.

Въ остальной части инструкція промышленной секціи собраніемъ утверждена.

Повѣстка вопросовъ, подлежащихъ обсужденію Съѣзда, исчерпана.

Предсѣдатель Съѣзда С. Л. Ковальскій въ своемъ послѣднемъ словѣ выражаетъ надежду, что работы Съѣзда послужатъ первымъ шагомъ къ организованности счетоводства Сибирской кооперації въ цѣломъ.

Участники Съѣзда выражаютъ благодарность президіуму въ цѣломъ и частности С. Л. Ковальскому за громадную организаціонную работу по подготовкѣ и созыву Съѣзда.

Съѣздъ объявляется закрытымъ.

Предсѣдатель Съѣзда *С. Л. Ковальскій.*

Товарищи предсѣдателя: *П. Л. Скульковъ.* / *А. П. Елисѣевъ.*

Секретари: *Л. П. Александровъ.* / *А. П. Сергѣевъ.*

Протоколъ засѣданія комиссіи по выясненію задачъ Бухгалтерскаго Бюро и разрѣшенію другихъ общихъ вопросовъ, порученныхъ пленумомъ Съѣзда, 6-7 октября 1918 года.

На засѣданіи присутствовали: С. Л. Ковальскій, П. Л. Скулковъ. А. И. Сергѣевъ, К. М. Корытцевъ и П. О. Щипцовъ.

Разрѣшенію подлежатъ слѣдующіе вопросы: 1) задачи Бухгалтерскаго Бюро, 2) форма сводной оборотной вѣдомости и своднаго баланса, 3) форма годового отчета, 4) редакція резолюціи по вопросу объ Институтѣ Присяжныхъ Бухгалтеровъ.

По первому вопросу Комиссіей принято слѣдующее положеніе:

Краткое положеніе о Бюро Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Союзовъ.

1. Составъ Бюро.

Въ составъ Бюро входятъ бухгалтеры Главной Конторы „Закупсбыта" главный бухгалтеръ, центральной конторы, бухгалтеръ-контролеръ, бухгалтеры-инструкторы и бухгалтеръ мѣстнаго (Новониколаевскаго) Потребительнаго Союза. Каждый случайно прибывшій въ Новониколаевскъ бухгалтеръ иногороднаго Союза пользуется въ Бюро правомъ рѣшающаго голоса.

2. Цѣли Бюро.

1. Основной цѣлью Бюро является консультированіе для бухгалтеровъ потребительныхъ Союзовъ по вопросамъ счетоводной практики.

2. Бюро назначаетъ періодическіе съѣзды бухгалтеровъ и разрабатываетъ программы съѣздовъ.

3. На Бюро возлагается руководство и редактированіе періодическихъ изданій по вопросамъ счетоводной практики и изданіе матеріаловъ съѣздовъ бухгалтеровъ.

4. Бюро содѣйствуетъ проведенію въ жизнь постановленій съѣздовъ бухгалтеровъ.

5. Бюро регистрируетъ предложеніе труда отвѣтственныхъ служащихъ по счетной части (бухгалтеровъ и ихъ помощниковъ) съ цѣлью устройства ихъ на мѣста въ Союзы.

6. Бюро разрабатываетъ анкеты по вопросамъ правового и экономическаго положенія служащихъ бухгалтерскихъ отдѣловъ.

По вопросу о формахъ сводныхъ вѣдомостей и балансовъ Комиссіей принято:

1) Сводныя вѣдомости составляются для себя и распространеніе ихъ необязательно. Форма сводной оборотной вѣдомости прилагается.

2) Сводный балансъ составляется для распространенія. Форма своднаго баланса прилагается.

3) „Закупсбыту" посылается только сводный балансъ: Союзы же, не имѣющіе отдѣленій, агентствъ и промышленныхъ предпріятій, высылаютъ „Закупсбыту" оборотныя вѣдомости.

По вопросу о формѣ годового отчета Комиссія не пришла къ соглашенію и постановила: предоставить форму составленія годового отчета иниціативѣ и опытности бухгалтеровъ на мѣстахъ. Что же касается свѣдѣній, помѣщаемыхъ въ годовыхъ отчетахъ. то годовой отчетъ долженъ имѣть: а) балансъ счетовъ, б) оборотную вѣдомость, в) счетъ прибылей и убытковъ, г) оборотныя вѣдомости по отдѣльнымъ счетамъ.

Форма годового отчета, предложенная С. Л. Ковальскимъ. должна быть разослана на мѣста, какъ матеріалъ при составленіи годового отчета. Форма прилагается.

По четвертому вопросу объ Институтѣ Присяжныхъ Бухгалтеровъ принята слѣдующая, предложенная С. Л. Ковальскимъ, резолюція:

„Въ виду того, что Россійскимъ законодательствомъ совершенно не нормируется бухгалтерская дѣятельность, какъ въ смыслѣ минимума подготовки бухгалтера, такъ и въ смыслѣ его правового положенія, отправленіе столь важныхъ функцій учета хозяйственной дѣятельности, требующей и научныхъ познаній, и знанія техники предпріятія, предоставляется каждому желающему и весьма нерѣдко людямъ не только малоопытнымъ, но и просто невѣжественнымъ.

Вслѣдствіе отсутствія такой нормировки, вытекаетъ, съ одной стороны, неудовлетворительность личнаго состава бухгалтеровъ, а съ другой—безправное положеніе создаетъ весьма большую зависимость отъ хозяевъ предпріятій. Фактъ такого положенія въ свою очередь способствуетъ тому, что весьма нерѣдко торгово-промышленныя товарищества и ак-

ціонерныя компаніи, пользуясь довѣрчивостью малосвѣдущей публики, вводятъ послѣднюю въ заблужденіе, преслѣдуя, по существу, цѣли чисто шантажнаго свойства; весьма нерѣдки случаи, когда даже въ общественныхъ предпріятіяхъ всякаго рода растраты и хищенія совершаются подъ прикрытіемъ лживыхъ отчетовъ; не является также секретомъ, что дѣйствительныя купеческіе прибыли и обороты въ большинствѣ случаевъ также ускользаютъ отъ правильныхъ обложеній налогами. Таковыя обстоятельства растлѣвающимъ образомъ дѣйствуютъ на малосознательную часть бухгалтерской среды, а въ малосвѣдущей публикѣ создаютъ совершенно неправильныя понятія о бухгалтеріи, какъ о шарлатанскихъ пріемахъ сокрытія дѣйствительнаго положенія вещей въ учитываемомъ хозяйствѣ.

Считая такое положеніе вещей совершенно ненормальнымъ и въ государствѣ, стремящемся къ укрѣпленію правовыхъ нормъ, совершенно недопустимымъ, 1-й Съѣздъ Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Союзовъ, въ огражденіе себя, какъ сознательной части россійской бухгалтерской среды, отъ всякихъ посягательствъ на чистоту выполненія своихъ профессіональныхъ обязанностей, такъ и въ цѣляхъ общегосударственныхъ, находитъ единственно дѣйствительной мѣрой противъ отмѣченнаго ненормальнаго положенія, созданіе въ возможно кратчайшій срокъ Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ для отправленія функцій контроля надъ учетомъ дѣятельности всѣхъ, какъ общественныхъ, такъ и частныхъ торгово-промышленныхъ предпріятій, каковые присяжные бухгалтеры должны въ свою очередь находиться подъ контролемъ особыхъ Совѣтовъ Присяжныхъ Бухгалтеровъ, чѣмъ будетъ создана извѣстная корпоративная отвѣтственность и дисциплина.

Настоящій Съѣздъ, считая вопросъ объ учрежденіи Института Присяжныхъ Бухгалтеровъ вопросомъ государственной важности, предлагаетъ участникамъ Съѣзда будировать эту мысль (о созданіи Института) на мѣстахъ, какъ путемъ освѣщенія въ печати, такъ и путемъ устройства особыхъ совѣщаній, включительно до подачи петицій поэтому вопросу Сибирскому Правительству".

Передъ закрытіемъ засѣданія, въ Комиссію поступило слѣдующее заявленіе:

„7 октября 1918 г. Въ Редакціонную Комиссію Съѣзда Бухгалтеровъ Союзовъ-членовъ „Закупсбыта".

Уважаемые Товарищи! Секретаріатъ „Закупсбыта" призналъ необходимымъ, чтобы спеціалисты инструкторы-бух-

галтеры, какъ и другіе спеціалисты-инструкторы, входили въ общій Инструкторскій Отдѣлъ „Закупсбыта". Взаимоотношенія между Инструкторскимъ Отдѣломъ и Бухгалтерскимъ Бюро будутъ установлены въ ближайшее время по соглашенію Секретаріата и Бухгалтерскаго Бюро.

Полагая, что Бухгалтерское Бюро будетъ стоять на этой же точкѣ зрѣнія координированія работъ общаго Инструкторскаго Отдѣла „Закупсбыта" съ работами Бухгалтерскаго Бюро и инструкторовъ-бухгалтеровъ, полагая, что такимъ образомъ, послѣдніе будутъ входить въ составъ общаго Инструкторскаго отдѣла, Секретаріатъ выражаетъ пожеланіе, чтобы Редакціонная Комиссія Съѣзда Бухгалтеровъ намѣтила кандидатовъ инструкторовъ-бухгалтеровъ и представила списокъ ихъ Секретаріату на обсужденіе ихъ кандидатуръ совмѣстно съ Бухгалтерскимъ Бюро.

Завѣдывающій Секретаріатомъ и временно исполняющій обязанности завѣдывающаго Неторговымъ Отдѣломъ И. А. Ловцовъ".

Комиссія частнымъ образомъ уже обсуждала вопросъ объ инструкторахъ-бухгалтерахъ и пришла къ заключенію, что къ инструкторамъ-бухгалтерамъ должны быть предъявлены слѣдующія требованія:

1) Инструкторы-бухгалтеры должны быть спеціалистами бухгалтерами въ различныхъ отрасляхъ учета хозяйственной дѣятельности объединеній, 2) быть достаточно авторитетными на мѣстахъ, 3) быть кооператорами, 4) имѣть достаточное общее развитіе.

Вотъ качества необходимыя для того, чтобы инструкторы-бухгалтеры могли правильно уяснять свои задачи. Въ то же время, признавая, что наиболѣе авторитетными на мѣстахъ явятся инструкторы-бухгалтеры, выдѣленные изъ среды Съѣзда, Комиссія считаетъ предложеніе Секретаріата „Закупсбыта" отвѣчающимъ взглядамъ Комиссіи.

Въ виду закрытія Съѣзда, постановлено: для обсужденія этого вопроса и выдѣленія кандидатовъ созвать частное совѣщаніе не успѣвшихъ еще разъѣхаться участниковъ Съѣзда.

За отъѣздомъ большинства, совѣщанія созвать не удалось, поэтому этотъ вопросъ передается на разрѣшеніе Бухгалтерскаго Бюро, получившаго отъ Съѣзда право на разрѣшеніе и другихъ весьма важныхъ вопросовъ.

Предсѣдатель *С. Л. Ковальскій.*

Секретарь *А. И. Сергѣевъ.*

Протоколъ засѣданій товарной секціи 1-го Съѣзда Бухгалтеровъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Потребительныхъ Объединеній 30-го сентября, 1-го и 2-го октября 1918 г.

Присутствуютъ: 1) членъ Правленія Енисейскаго Союза П. Л. Скулковъ, 2) бухгалтеръ Петропавловскаго Союза Б. В. Морозовъ, 3) бухгалтеръ Алтайскаго Союза С. М. Шилинъ, 4) бухгалтеръ „Обскаго Кооператора" Б. Я. Трейде, 5) бухгалтеръ Челябинскаго Союза П. О. Щипцовъ, 6) бухгалтеръ Минусинскаго Союза А. П. Моисенко, 7) бухгалтеръ Кузнецкаго Союза К. О. Щульцъ, 8) инструкторъ по счетоводству „Центросибири" К. Н. Оболенскій.

Предсѣдатель П. Л. Скулковъ. Секретарь К. Н. Оболенскій.

Программа работъ секціи: 1) установленіе номенклатуры счетовъ Главной Книги, 2) выработка инструкцій къ междусчетнымъ оборотамъ съ бухгалтерскими формулами, 3) выработка подробной инструкціи по учету товарныхъ и заготовочныхъ операцій, 4) установленіе книгъ вспомогательныхъ для Главной Конторы, 5) установленіе книгъ вспомогательныхъ внѣсистемныхъ, 6) установленіе формъ бухгалтерскихъ документовъ внутренняго обращенія, 7) установленіе формъ бухгалтерскихъ документовъ внѣшняго обращенія, 8) установленіе формы товарнаго отчета подотчетныхъ агентствъ и отдѣленій.

Номеклатура счетовъ главной книги.

Товарная секція признала невозможнымъ обойтись въ Главной Книгѣ однимъ счетомъ „Товаровъ", по которому бы учитывались всѣ товарныя операціи и одновременно учитывался бы товарный складъ, постановила рекомендовать Союзнымъ Объединеніямъ установить по товарному отдѣлу слѣдующую номенклатуру счетовъ Главной Книги:

1. Счетъ товаровъ въ пути, по которому записывать всѣ пріобрѣтаемые товары, какъ на иногородныхъ, такъ и на мѣстныхъ рынкахъ, а также и товары, поступившіе отъ собственныхъ промышленныхъ предпріятій (пленумомъ Съѣзда принято 3/X—18 г.).

2. Счетъ товаровъ на складѣ. Исходя изъ практики, какъ кооперативныхъ организацій, такъ и частныхъ торговыхъ

фирмъ, имѣющихъ дѣло съ разнообразнымъ ассортиментомъ товаровъ (мануфактурнымъ, галантерейнымъ и т. д.), Секція не находитъ возможнымъ рекомендовать Союзнымъ Объединеніямъ количественнаго учета товаровъ на складѣ. Послѣднее возможно и необходимо лишь при учетѣ валовыхъ товаровъ, находящихся въ кладовыхъ, для чего должна вестись особая амбарная книга.

Кромѣ того, Секція считаетъ необходимымъ указать, что транзитные товары ни въ какомъ случаѣ не должны проводиться по этому счету (Пленумомъ Съѣзда принято 3/X 18 г.).

3. Счетъ товаровъ комиссіонныхъ. Разсмотрѣвъ способы учета операцій по сбыту комиссіонныхъ пушнины и сырья, производимыхъ восточными Союзами и учитываемыхъ ими по счетамъ различнаго наименованія, въ родѣ „продажи комиссіонныхъ товаровъ" и т. п., Секція признала возможнымъ учитывать это сырье точно такъ же, какъ и остальные товары, принятые на комиссію (напримѣръ: монопольные товары продовольственныхъ организацій и т. п.) по счету комиссіонныхъ товаровъ, но подъ новой литерой. Въ дебетъ этого счета въ послѣднемъ случаѣ комиссіонныя пушнина и сырье записываются по условнымъ цѣнамъ, которыя всегда должны быть нѣсколько ниже рыночныхъ. (Пленумомъ Съѣзда принято 3/X 18 г.).

4. Счетъ книжнаго склада. Считая необходимымъ учитывать книжный складъ въ особомъ счетѣ Главной Книги, Секція полагаетъ, что въ отношеніи вспомогательныхъ книгъ и различныхъ документовъ учетъ книжнаго склада можно производить по общимъ формамъ, принятымъ для учета товаровъ вообще (Пленумомъ Съѣзда принято 3/X 18 г.).

Разсмотрѣвъ другіе товарные счета Главной Книги, которые значатся въ балансахъ Союзныхъ Объединеній, Секція признала:

а) Для Союзныхъ Объединеній нѣтъ надобности открывать по балансу особый счетъ „Товаровъ купленныхъ по порученію".

б) Счетъ „Товаровъ на комиссіи"—практически не нуженъ, т. к. Союзныя Объединенія не ведутъ такихъ операцій.

в) Счетъ „Накладныхъ расходовъ на товаръ" вводить въ номенклатуру счетовъ не слѣдуетъ, т. к. учетъ накладныхъ расходовъ съ точно такимъ же удобствомъ можно производить по счету „Товаровъ въ пути" (Пленумомъ Съѣзда 3/X 18 г. счетъ признанъ допустимымъ).

г) Нѣтъ необходимости имѣть въ балансѣ особый счетъ „Матеріаловъ и припасовъ". Если заготовки матеріаловъ и

припасовъ производятся въ большомъ количествѣ, то ихъ можно учитывать по счету „Заготовокъ", открывши для этого во вспомогательной книгѣ особую рубрику (Пленумомъ Съѣзда 3/X 18 г. принято открыть счетъ заготовокъ).

Доходы отъ товарныхъ операцій необходимо проводить по счету „Доходовъ", который въ вспомогательной книгѣ долженъ имѣть слѣдующія подраздѣленія: а) націнка, б) комиссія, в) бонусы и скидки, г) различныя прибыли и д) проценты (Пленумомъ Съѣзда 3/X 18 г. принято).

Торговые расходы должны учитываться по счету „Расходовъ" съ подраздѣленіемъ въ вспомогательной книгѣ по рубрикамъ, согласно смѣтныхъ назначеній. (Пленумомъ Съѣзда 3/X 18 г. принято).

Общая инструкція къ междусчетнымъ оборотамъ.

Счета.	Дебетъ. Что записывается.	Кредитъ. Что записывается.
Товары въ пути.	1. Стоимость имѣющаго прибыть товара, согласно счетовъ поставщиковъ. 2. Стоимость накладныхъ расходовъ.	1. Стоимость товара не прибывшаго (списывается на счетъ поставщика обратно). 2. Стоимость недостачъ въ пути. 3. Стоимость товара по заготовительной цѣнѣ, сданнаго на складъ или переотправленнаго со ст. ж. д. дальше по назначенію.
Товаровъ на складахъ.	1. Стоимость товара по продажной стоимости. 2. Дополнительная націнка.	1. Стоимость товара отпущеннаго, сгорѣвшаго или похищеннаго. 2. Уцѣнка товара. 3. Списаніе на естественную усушку, утечку и распылку.

Счета.	Дебетъ. Что записывается.	Кредитъ. Что записывается.
Товаровъ комиссіонныхъ.	1. Стоимость товара, принятаго на комиссію (по лимитированн. или условной цѣнѣ). 2. Вырученная сверхъ лимитированн. или условной цѣны разница.	1. Стоимость товара проданнаго. 2. Уменьшеніе лимита, согласно распоряженія комитента.
Книжнаго склада.	То же, что и по счету товаровъ на складѣ.	

Заслушавъ доклады съ мѣстъ о взаимоотношеніяхъ между различными отдѣлами Союзовъ и о постановкѣ учета товарныхъ операцій, Секція постановила выработать въ видѣ инструкціи схему прохожденія товарныхъ документовъ и намѣтить нормальныя условія взаимоотношеній между различными отдѣлами Союзовъ.

Инструкція по учету товарныхъ операцій.

(Принята пленумомъ Съѣзда 4 октября 1918 г.).

Заказы на товаръ должны исходить изъ торговыхъ отдѣловъ Союзовъ (заказъ—см. форму № 15).

Счета или фактуры на пріобрѣтенный Союзомъ товаръ прежде всего поступаютъ въ торговый отдѣлъ для сличенія цѣнъ счета (или замѣняющаго его документа) съ цѣнами и условіями заказа и затѣмъ съ отмѣтками отдѣла въ тотъ же день передаются подъ расписку бухгалтеру, который, познакомившись съ документомъ, въ свою очередь передаетъ его въ товарный отдѣлъ бухгалтеріи.

Счета на товары, купленные за наличныя, прежде оплаты ихъ, должны быть также просмотрѣны торговымъ отдѣломъ Союза.

Погрузочные документы (дубликаты ж. д. накладныхъ и т. п.) тоже самое сначала поступаютъ въ торговый отдѣлъ, гдѣ просматриваются и регистрируются, а затѣмъ передаются подъ расписку бухгалтеру главной конторы, который и передаетъ ихъ въ товарный отдѣлъ бухгалтеріи.

Въ товарномъ отдѣлѣ погрузочные документы записываются въ дубликатную книгу (см. форму № 6), причемъ №№ документовъ отмѣчаются на соотвѣтствующихъ счетахъ (если таковые имѣются), послѣ чего документы передаются экспедитору подъ расписку въ дубликатной книгѣ.

По полученіи погрузочныхъ документовъ со счетовъ списываются двѣ копіи (см. форму № 7) и отсылаются на складъ или въ торговый отдѣлъ Союза для расцѣнки. по подлинному же счету составляется меморіальный ордеръ для составленія журнальной статьи.

По прибытіи товара и выкупѣ его, экспедиторъ или подрядчикъ по подвозкѣ грузовъ составляетъ свѣдѣніе (см. форму № 8) о выкупленныхъ товарахъ и произведенныхъ имъ расходахъ. Три экземпляра этого свѣдѣнія (4-й остается въ корешкѣ) вмѣстѣ съ товаромъ посылаются на складъ. Тамъ одно свѣдѣніе остается (для расцѣнки), а остальныя два съ расписками завѣдующаго складомъ въ пріемѣ товара возвращаются экспедитору, который одинъ оставляетъ у себя, какъ оправдательный документъ. что товаръ имъ сданъ, а другой передаетъ въ бухгалтерію для проводки накладныхъ расходовъ по книгамъ.

Получивъ товаръ, торговый отдѣлъ или складъ дѣлаетъ расцѣнку его, согласно копіи счета, а затѣмъ одна копія счета (см. форму № 7) съ распиской завѣдывающаго складомъ отсылается въ бухгалтерію при особой товарной приходной вѣдомости (см. форму № 9), которая также должна быть снабжена подписью завѣдывающаго складомъ. Вторая копія счета остается на складѣ. Кромѣ указанной выше вѣдомости завѣдывающій складомъ долженъ ежедневно сообщать въ контору о всѣхъ товарахъ, поступившихъ на складъ безъ счетовъ (особая вѣдомость форму № 10).

На складахъ должны вестись ежедневныя приходныя и расходныя товарныя вѣдомости съ выведеніемъ ежедневнаго остатка товаровъ. Вѣдомости эти могутъ замѣнять на складахъ товарныя книги.

Расходъ товаровъ. Представители о-ва или Союза, получивши изъ конторы Союза справку о состояніи разсчетовъ съ Союзомъ (или ордеръ на отпускъ товаровъ). дѣлаютъ въ складѣ заказы (см. форму № 12).

Послѣ того, какъ товаръ по заказу будетъ приготовленъ, самый заказъ или копія заказа передаются въ контору склада для написанія счета (см. форму № 16)

Счета выписываются въ 3-хъ экземплярахъ, изъ которыхъ одинъ выдается подъ расписку или посылается по

почтѣ покупателю, второй вмѣстѣ съ расходной товарной вѣдомостью (см. форму № 14) передается въ бухгалтерію и третій остается въ корешкѣ книги (или въ нарядѣ о-ва или Союза). Расходная товарная вѣдомость должна быть снабжена подписью завѣдывающаго складомъ. По книгамъ конторы расходъ товаровъ на складѣ проводится согласно расходной товарной вѣдомости.

Счета на товаръ выписываются на складахъ въ фактурномъ порядкѣ. Въ тѣхъ Союзахъ, гдѣ этотъ способъ можетъ вызвать нежелательную задержку въ выпискѣ счета, можно ограничиться приложеніемъ къ счету особыхъ фактуръ.

Установленіе формъ вспомогательныхъ книгъ и бухгалтерскихъ документовъ.

(Приняты пленумомъ Съѣзда 4-го октября 1918 г.)

Установлены прилагаемыя къ протоколу формы:

Вспомогательныхъ книгъ: а) товаровъ въ пути—№ 1, б) накладныхъ расходовъ—№ 2, в) товаровъ на складѣ—№ 3.

То же внѣсистемныхъ: а) калькуляціонной—№ 4, б) амбарной—№ 5, в) дубликатной—№ 6.

Бухгалтерскихъ документовъ внутренняго обращенія: а) копія счета—№ 7, б) свѣдѣніе о выкупѣ товаровъ—№ 8, в) приходная товарная вѣдомость—№ 9, г) вѣдомость о товарахъ, поступившихъ безъ счетовъ—№ 10, д) справка о разсчетахъ—№ 11, е) заказъ—№ 12, ж) распредѣлительная вѣдомость—№ 13, з) расходная товарная вѣдомость № 14.

Бухгалтерскихъ документовъ внѣшняго обращенія: а) заказъ—№ 15, б) счетъ—№ 16, в) фактура—№ 17. При установленіи формы нѣкоторыхъ изъ перечисленныхъ выше и книгъ, и документовъ, Секція приняла слѣдующія положенія:

Книга товаровъ въ пути. Учесть въ одной книгѣ стоимость товаровъ по счету и одновременно стоимость различныхъ накладныхъ расходовъ на товаръ не представляется возможнымъ, и поэтому необходима особая вспомогательная книга накладныхъ расходовъ. Книга товаровъ въ пути должна давать возможность ежемѣсячнаго подсчета, какъ по дебету, такъ и по кредиту.

Книга накладныхъ расходовъ. Форма этой книги должна быть приспособлена для учета этихъ расходовъ по отдѣльнымъ видамъ ихъ, а именно: а) тарифъ или фрахтъ, б) храненіе, в) подвозка, г) остальные расходы.

Книга товаровъ комиссіонныхъ. Обыкновенной контокоррентной формы.

Калькуляціонная книга. Выработавъ форму калькуляціонной книги, Секція сознаетъ, что въ настоящій моментъ не всѣ союзныя объединенія найдутъ возможнымъ вести таковую, тѣмъ не менѣе Секція считаетъ необходимымъ указать, что веденіе такой книги слѣдуетъ признать желательнымъ и полезнымъ для дѣла.

Учетъ заготовочныхъ операцій.

Учетъ заготовокъ долженъ производиться по одному счету Главной Книги съ подраздѣленіемъ въ вспомогательныхъ, какъ по роду товаровъ или сырья, такъ и по мѣсту заготовки, въ случаѣ надобности, и по лицамъ, черезъ которыхъ ведется заготовка.

Въ дебетъ счета заготовокъ записывается по себѣстоимости сырье и, кромѣ того, всѣ расходы, прямо относящіеся къ данному сырью.

Кредитованіе счета заготовокъ въ зависимости отъ характера операцій можетъ производиться двумя способами: а) по себѣстоимости и б) по продажной цѣнѣ.

Прибыль отъ заготовокъ должна выясняться и переноситься въ результатные счета, если возможно, то при каждой продажѣ той или другой партіи сырья или періодически. Во всякомъ случаѣ необходимо, чтобы доходы (или убытки) отъ заготовочныхъ операцій переносились съ этого счета до составленія мѣсячнаго баланса (т.-е. до 1-го числа каждаго мѣсяца) для того, чтобы можно было имѣть представленіе о дѣйствительномъ остаткѣ сырья (по себѣстоимости) по счету заготовокъ.

Въ виду слишкомъ большого разнообразія заготовокъ, производимыхъ Союзами, послѣднія требуютъ и большаго разнообразія формъ вспомогательныхъ книгъ и бухгалтерскихъ документовъ. Поэтому Секція считаетъ невозможнымъ выработать универсальную форму таковыхъ и ограничивается указаніемъ, что въ вспомогательныхъ книгахъ счета заготовокъ должны быть графы, учитывающія количество, мѣру и вѣсъ заготовленныхъ товаровъ или продуктовъ.

Войдя въ обсужденіе вопроса о способахъ учета отдѣленій и агентствъ, Секція признала наиболѣе цѣлесообразнымъ установленіе въ отдѣленіяхъ и агентствахъ автономнаго счетоводства.

Товары въ залогѣ (обезпеченія по спеціальному текущему счету) — Секція находитъ безусловно невозможнымъ учитывать въ балансѣ, считая это неправильнымъ, вздувающимъ оборотъ, а въ случаѣ малоопытности личнаго состава бухгалтеріи — опаснымъ. На практикѣ наблюдалось нѣсколько случаевъ, когда изъ-за учета заложенныхъ товаровъ по балансу было запутано все счетоводство. (Принято пленумомъ Съѣзда 4/X—18 г.).

Предсѣдатель секціи *П. Т. Скулковъ.*

Секретарь *К. Н. Оболенскій.*

Протоколъ разсчетной секціи Съѣзда Бухгалтеровъ объединеній, входящихъ въ Союзъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Союзовъ „Закупсбытъ“ отъ 30-го сентября, 1-го и 2-го октября 1918 года.

Участвуютъ:

Косаревъ—отъ Енисейскаго Губерн. С-за К-въ,
Веснинъ—отъ Змѣиногорскаго Союза Кооперативовъ,
Мадіевичъ—отъ Семипалатинскаго Союза Кооперативовъ,
Савинскій—отъ „Закупсбыта“.
Предсѣдатель М. В. Савинскій, секретарь А. Ф. Мадіевичъ.

Инструкція по учетамъ.

Кассовыя операціи.

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 г.).

Послѣ обмѣна мнѣній, принята ордерная система, никакія операціи безъ выписки ордеровъ происходить не могутъ. Причемъ приходный ордеръ имѣетъ быть въ трехъ экземплярахъ въ слѣдующемъ порядкѣ: корешокъ ордера, ордеръ-квитанція и ордеръ; квитанція, оплачиваемая гербовымъ сборомъ, подлежитъ выдачѣ лицу, внесшему деньги.

Эти ордера содержатъ: а) наименованіе Союза, б) порядковый номеръ, в) указаніе счета, за чей счетъ получена сумма, г) дату, д) подробное указаніе въ текстѣ, е) сумму поступленія прописью и цифрами. Подписи учиняются слѣдующимъ образомъ: на корешкѣ—бухгалтера, на квитанціи—кассира и на ордерѣ—члена Правленія, бухгалтера и кассира, какъ документа, служащаго для записей въ бухгалтеріи.

Расходные ордера должны быть выписываемы въ двухъ экземплярахъ, содержаніе ихъ слѣдующее: а) наименованіе Союза, б) порядковый номеръ, в) дата, г) подробное указаніе въ текстѣ—кому и за что уплачено, переведено и т. п., д) сумма прописью и цифрами.

Подписи на корешкѣ и ордерѣ обязательны трехъ лицъ: члена Правленія, бухгалтера, кассира. Какъ приходные, такъ и расходные ордера выписываются чернилами. Въ полученіи денегъ расписка должна быть учинена либо на самомъ ордерѣ, либо на документѣ, подтверждающемъ выдачу опредѣленной суммы.

Ордера, по заполненіи, должны быть переданы прежде всего бухгалтеру для провѣрки точности записей, удостовѣренія правильности выдачи суммы и т. д.

Для правильнаго учета приходо-расходныхъ ордеровъ, признано необходимымъ веденіе записей въ слѣдующихъ книгахъ:

1. *Дневникъ кассира*, который долженъ въ хронологическомъ порядкѣ и №№ ордеровъ, но кратко, производить записи по приходу и расходу отдѣльно, съ заключеніемъ на каждый день остатка.

2. *Касса въ бухгалтеріи*. Послѣдняя служитъ вспомогательной книгой къ Главной, записи ведутся такъ же, какъ въ дневникѣ кассира. но болѣе подробно и заключается ежемѣсячно.

3. *Кассовый дневникъ*—ведется въ бухгалтеріи съ группировкой записей по счетамъ. Изъ него всѣ записи двумя сложными статьями заносятся въ общій журналъ.

(Пленумомъ Съѣзда принято: „при нѣмецкой формѣ веденіе дневника не обязательно").

Послѣ пріема и выдачи денегъ, кассиръ имѣетъ произвести по ордерамъ записи въ свой дневникъ и затѣмъ передаетъ ордера въ бухгалтерію для разноски по соотвѣтствующимъ книгамъ. Записи производятся съ самихъ ордеровъ, причемъ на нихъ должны быть сдѣланы отмѣтки страницы и наименованія книгъ, куда записаны суммы.

Послѣ разноски всѣ ордера, при тщательной провѣркѣ, подшиваются по номерамъ ежемѣсячно и должны храниться въ шкафу, какъ документы.

Ревизія кассы производится въ присутствіи бухгалтера Правленіемъ или только однимъ членомъ Правленія не менѣе одного раза въ мѣсяцъ, и результатъ провѣрки фиксируется въ дневникѣ кассира за подписью присутствующихъ.

Высказано пожеланіе—въ интересахъ дѣла, чтобы чеки имѣли, кромѣ подписи Правленія, еще подписи бухгалтера.

Учетъ простыхъ текущихъ и спеціальныхъ счетовъ.

(Пленумомъ Съѣзда принято 5 октября 1918 г.).

Для правильнаго опредѣленія финансоваго положенія дѣлъ Союза, должно быть обращено серьезное вниманіе на своевременныя и точныя записи оборотовъ по текущимъ счетамъ. Необходимо, чтобы, какъ это принято въ банкахъ, послѣ каждой записи выводить сальдо по тому или иному счету, причемъ, если это технически удобно,

крайне желательно производить выверку счетовъ съ банками ежедневно. По спеціальнымъ счетамъ, параллельно суммамъ выдаваемаго кредита, необходимо вести записи обезпеченія, чтобы въ любой моментъ можно было видѣть, какимъ свободнымъ кредитомъ располагаетъ Союзъ.

Свѣдѣнія въ видѣ вѣдомости о финансовомъ положеніи бухгалтерія имѣетъ представлять завѣдывающему финансовымъ отдѣломъ ежедневно, въ которыхъ должно быть видно состояніе кассы, состояніе простыхъ и спеціальныхъ текущихъ счетовъ и свободный вексельный матеріалъ.

Учетъ имущества.

(Пленумомъ Съѣзда принято 5 октября 1918 г.).

Имуществу, какъ всякой цѣнности, необходимъ точный учетъ. Записи по книгамъ могутъ быть ведены сообразно условіямъ, въ какихъ находится каждый Союзъ въ отдѣльности, но для всѣхъ должно быть общимъ правиломъ, что имущество, находящееся въ какомъ-либо отдѣлѣ, должно быть подъ отчетомъ у завѣдывающаго даннымъ отдѣломъ. Цѣлесообразно и желательно веденіе нумераціи имущества, хотя бы болѣе цѣннаго, что облегчаетъ учетъ. Все имущество, пришедшее въ негодность, списывается на амортизацію. Провѣрка недвижимаго имущества производится согласно документовъ, пристройка причисляется къ стоимости имущества, мелкій же ремонтъ, необходимый для поддержанія извѣстной цѣнности имущества, списывается на расходъ.

Учетъ вексельныхъ операцій.

(Пленумомъ Съѣзда принято 5 октября, при условіи провода векселей, выданныхъ въ обезпеченіе, внѣ баланса).

При открытіи счетовъ въ книгахъ для учета вексельныхъ операцій, въ основѣ должна быть принята во вниманіе сущность происхожденія векселя и его мѣстонахожденіе. Эти признаки, опредѣляющіе и юридическое значеніе даннаго векселя, дѣлятъ всѣ вексельныя операціи прежде всего на двѣ категоріи: а) векселя къ полученію (полученные), б) векселя къ платежу (выданные).

Каждая изъ этихъ основныхъ категорій дѣлится въ свою очередь независимо отъ мѣста нахожденія векселя на: а) векселя платежные, б) векселя въ обезпеченіе, а въ зависимости отъ мѣста нахожденія на: а) векселя въ портфелѣ, б) векселя на инкассо (на комиссіи), в) векселя въ учетѣ, г) векселя въ обезпеченіи.

Поэтому, естественно, что въ зависимости отъ означенныхъ признаковъ долженъ быть открытъ рядъ счетовъ для учета вексельныхъ операцій по указаннымъ выше категоріямъ.

Векселя, полученные отъ потребительныхъ о-въ въ обезпеченіе открытыхъ имъ кредитовъ и для усиленія оборотныхъ средствъ Союза, предлагается учитывать по балансу, а не внѣ баланса:

С-ть векселей обезпеченія получен.
С-ту кооперативовъ по вексельнымъ обезпеченіямъ.

по тѣмъ соображеніямъ, что всякая цѣнность, находящаяся въ распоряженіи Союза и поддающаяся цифровому учету, должна быть зарегистрирована обычнымъ порядкомъ по балансу Союза. Вексельные же бланки обществъ, хотя и незаполненные, но за надлежащими подписями, представляютъ цѣнность и значеніе векселя „по предъявленію" въ суммѣ достоинства вексельной бумаги бланка. Кромѣ того, если векселя обезпеченія не вводить въ балансъ, то храненіе ихъ въ кассѣ вмѣстѣ съ векселями платежными (балансовыми), иногда быть можетъ одного и того же общества, создаетъ неудобство въ натуральномъ ихъ учетѣ. Векселя бланкированные проводятся по с ету „векселей въ Учетѣ".

С-ть Векселей въ учетѣ.
С-ту Банковъ по учету.

Всѣ векселя, полученные и выданные, должны съ особенной тщательностью заноситься въ срочную книгу, а лицо, ведущее вексельныя книги, обязано освѣдомлять бухгалтера и завѣдывающаго финансовой частью о наступленіи сроковъ векселей, въ первый разъ за три дня до наступленія срока и во второй разъ, въ день срока утромъ. О векселяхъ срочныхъ къ платежу (выданныхъ) слѣдуетъ, не дожидаясь полученія повѣстки изъ банка, навести за день или въ день срока утромъ справки о мѣстонахожденіи векселя. Переводы для оплаты векселей иногородныхъ должны производиться заблаговременно, чтобы не допустить векселя до протеста.

Образованіе и учетъ капиталовъ.

(Пленумомъ Съѣзда принята 5 октября номенклатура капиталовъ: а) паевой, б) основной, в) запасный, г) оборотный, д) промышленный, е) страховой, ж) амортизаціонный).

Въ балансахъ кооперативныхъ Союзовъ и другихъ общественныхъ учрежденій наблюдается значительное количество наименованій капиталовъ, названія нѣкоторыхъ изъ

нихъ общеупотребительны (основной, паевой, оборотный, запасный, страховой, промышленный, амортизаціонный), но для образованія ихъ въ различныхъ Союзахъ служатъ различные принципы; самое назначеніе одноименныхъ капиталовъ въ различныхъ Союзахъ—различное. Поэтому Секція находитъ необходимымъ установить опредѣленную однообразную номенклатуру наименованій капиталовъ, выдвигаемую теперешнимъ финансово-экономическимъ состояніемъ кооперації, и установить принципы образованія капиталовъ, ихъ назначеніе и порядокъ расходованія.

Выдвигается слѣдующая номенклатура наименованій капиталовъ: а) основной, б) оборотный, в) запасный, г) промышленный, д) страховой, е) амортизаціонный.

Переходя къ разсмотрѣнію натуры каждаго капитала, мы полагаемъ, что наибольшія разногласія могутъ встрѣтиться, главнымъ образомъ, по поводу принциповъ образованія основного и оборотнаго капиталовъ.

Основной капиталъ. Исходя изъ соображенія естественнаго порядка, мы полагаемъ, что основнымъ капиталомъ долженъ называться тотъ финансовый первоисточникъ, который положилъ начало существованію Союза и служитъ основной финансовой его базой. Это—паевые взносы и отчисленія потребительныхъ обществъ и артелей, составляющіе ихъ собственность, и поэтому, слѣдовательно, возвратные. (Аналогично тому, какъ въ акціонерныхъ обществахъ—акціонерный капиталъ). Такъ какъ капиталъ этотъ можетъ быть употребляемъ на погашеніе убытковъ и другихъ дефицитовъ только лишь послѣ того, какъ исчерпаны всѣ остальные капиталы, т.-е. можетъ быть расходуемъ только въ послѣднюю очередь, то и долженъ быть обезпечиваемъ наиболѣе существенными реальными цѣнностями актива (недвижимое имущество, движимое имущество, цѣнныя бумаги).

Капиталъ оборотный. Финансовымъ первоисточникомъ образованія оборотнаго капитала служитъ вступная плата потребительныхъ обществъ или артелей, а въ дальнѣйшемъ отчисленія изъ прибылей, предназначенныя для покрытія организаціонныхъ затратъ и убытковъ, если таковыя не покрываются прибылями. Этотъ капиталъ въ первую очередь можетъ быть употребляемъ на покрытіе всякаго рода убытковъ и дефицитовъ, а потому можетъ быть помѣщаемъ во всѣ наиболѣе подвижныя статьи актива.

Капиталъ запасный. Капиталъ этотъ образуется, главнымъ образомъ, путемъ лишь отчисленій изъ прибылей. Назначеніе его обычно—покрытіе крупныхъ убытковъ, вызванныхъ

несчастными случаями (пожаръ, наводненіе, крупная кража и др.), а также на пріобрѣтеніе недвижимаго и проч. имущества.

Капиталъ промышленный. Образованіе капиталовъ промышленныхъ вызвано предъявляемыми къ кооперації финансово - экономическими требованіями переживаемаго момента. Капиталъ образуется изъ дополнительныхъ начисленій на отпускаемый товаръ и отчисленія изъ прибылей и предназначается на организацію собственной кооперативной промышленности, т.-е. на пріобрѣтеніе участковъ земли, зданій, машинъ и пр. инвентаря для соотвѣтствующихъ фабрикъ и частью на заготовку сырья (заготовка сырья производится за счетъ общихъ оборотныхъ средствъ). Расходованіе капитала производится на покрытіе убытковъ по промышленнымъ предпріятіямъ.

Капиталъ страховой. Образованіе капитала вызвано ненормальностями переживаемаго момента, т. к., вслѣдствіе разрухи хозяйственной жизни страны, почти совершенно устранена возможность какихъ бы то ни было гарантій за сохранность имущественныхъ цѣнностей. Желѣзныя дороги, вслѣдствіе разстройства транспорта и многихъ другихъ причинъ, сняли съ себя отвѣтственность за недостачи, поврежденія и всякаго рода пропажи товара въ пути. А между тѣмъ, хищенія товаровъ на желѣзныхъ дорогахъ дошли до чудовищныхъ размѣровъ, нерѣдко наблюдаются случаи полученія даже однихъ актовъ, вмѣсто товара. Страховыя о-ва сильно повысили ставки премій, многіе риски принимаются съ условностями и отъ многихъ отказываются совершенно. При такомъ положеніи единственно возможнымъ является только самострахованіе.

Капиталъ образуется путемъ опредѣленныхъ начисленій на отправляемый товаръ. Всякаго рода пропажи товара въ пути, когда не представляется возможнымъ предъявленія и удовлетворенія претензій, покрываются за счетъ этого капитала.

Капиталъ амортизаціонный. Это обычное названіе счета и въ сущности не совсѣмъ правильное. По натурѣ своей счетъ вовсе не является капиталомъ. и вѣрнѣе счетъ этотъ могъ бы называться просто „Счетомъ погашенія имущества", т.-е. счетомъ, указывающимъ, на какую сумму должно быть уцѣнено имущество, числящееся по активу въ полной первоначальной его стоимости. Операція этого учета формулируется слѣдующимъ образомъ:

С-тъ текущихъ расходовъ (по рубр. „амортизація").
С-ту погашенія имущества.

Такія списанія погашенія производятся ежегодно (или черезъ другіе болѣе короткіе періоды) впредь до полнаго погашенія суммы имущества, числящейся по активу.

Покрытіе всякаго рода убытковъ и дефицитовъ за счетъ соотвѣтствующихъ капиталовъ производится согласно особыхъ постановленій общихъ собраній уполномоченныхъ. Секція высказываетъ пожеланіе, чтобы объединенія пересмотрѣли свои уставы и внесли въ нихъ измѣненія, соотвѣтственно указанныхъ выше положеній.

Учетъ и образованіе фондовъ.

(Пленумомъ Съѣзда 5 октября принято: фонды учитывать въ балансѣ по общему счету „фондовъ", съ подраздѣленіемъ ихъ въ вспомогательныхъ книгахъ).

Не претендуя на исчерпывающее указаніе фондовыхъ образованій, какія могутъ имѣть мѣсто, необходимо указать на нѣкоторыя изъ нихъ: 1) культурно-просвѣтительный, 2) пенсіонный служащихъ, 3) больничный и т. п.

Такіе же фонды, какъ на усиленіе закупочныхъ средствъ, страховой, на случай уцѣнки товаровъ, вызванныхъ паденіемъ цѣнъ на рынкѣ, какъ аналогичные съ капиталами оборотнымъ и страховымъ, образовываться не должны.

Учетъ доходовъ и расходовъ.

(Принято пленумомъ Съѣзда по докладу товарной секціи).

Здѣсь прежде всего слѣдуетъ отмѣтить необходимость составленія правленіемъ каждаго Союза (при непремѣнномъ участіи бухгалтера) передъ началомъ операціоннаго года смѣты, предполагаемыхъ въ операціонномъ году доходовъ и расходовъ.

Предполагаемыя поступленія доходовъ должны быть составлены отдѣльно по каждому роду операцій (по статьямъ): а) по товарамъ на складѣ (нацѣнка), б) по товарамъ покуп. по поручен. (комиссія), в) по производительнымъ предпріятіямъ (нацѣнка), г) по прочимъ поступленіямъ (скидки, бонусы и пр.), причемъ общій, предполагаемый товарный оборотъ можетъ быть разбитъ по агентствамъ (отдѣльнымъ конторамъ) Союза, если таковыя отдѣльныя конторы у Союза имѣются, и въ такомъ случаѣ составляются отдѣльныя смѣты доходовъ и расходовъ по каждому агентству Союза.

Предполагаемые расходы должны быть также въ смѣтѣ представлены по: а) каждому отдѣлу союза (торговый, бухгалтерія, неторговый, хозяйственный и т. д.), б) по отдѣльнымъ видамъ (статьямъ) расходовъ, свойственныхъ данному отдѣлу.

Регистрація выполненія смѣтъ (поступленія доходовъ и расходованіе назначенія) должны обязательно производиться аналогично смѣтнымъ предположеніямъ для удобнаго и скораго полученія свѣдѣній, на сколько разнится въ ту или другую сторону смѣтное предположеніе отъ дѣйствительнаго выполненія. Для этого и книги для учета доходовъ и расходовъ должны быть такой формы, чтобы содержать всѣ необходимыя рубрики, аналогичныя смѣтнымъ предположеніямъ.

Открытіе для каждой смѣтной статьи отдѣльна о счета не рекомендуется, такъ какъ такой способъ не даетъ возможности общаго обзора состоянія всѣхъ статей; при этой системѣ общій обзоръ всѣхъ статей возможенъ только путемъ выборки въ особую вѣдомость, необходимость въ составленіи каковой отпадаетъ при веденіи книгъ съ соотвѣтствующими рубриками.

По этому вопросу Секція разошлась въ мнѣніяхъ, почему и было сдѣлано два предложенія:

1. Въ главной книгѣ открыть счета по *доходу* и *расходу* по слѣдующей номенклатурѣ: а) счетъ комиссіи, б) націнки, в) бонусовъ и скидокъ, г) процентовъ, д) разныхъ прибылей и убытковъ, е) текущихъ расходовъ.

2. *Доходы* учитывать по двумъ счетамъ Главной Книги: 1) націнокъ, 2) комиссій, %% и проч. *Расходы* по одному счету Главной Книги „Текущихъ расходовъ".

Какъ къ доходнымъ, такъ и къ расходнымъ счетамъ ведутся вспомогательныя книги, въ которыхъ открываются счета соотвѣтственно смѣтныхъ предположеній.

Вслѣдствіе изложенна о, Секція оставляетъ вопросъ открытымъ.

Разсчеты съ потребительскими обществами, маслодѣльными и другими артелями.

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 года).

Для урегулированія правильности разсчетовъ съ обществами и артелями, надлежитъ ввести особыя разсчетныя книжки, выдаваемыя имъ на руки, въ которыхъ записываются объединеніями всѣ, произведенные съ послѣдними, обороты. Другими словами, разсчетная книжка представляетъ точную копію личныхъ счетовъ обществъ и артелей, ведущихся въ бухгалтеріи. Подобный порядокъ исключаетъ кропотливую выписку контокоррентовъ, которые, какъ видно изъ практики, не достигаютъ никакой цѣли—въ большин-

ствѣ случаевъ общества и артели не понимаютъ ихъ значенія и въ Союзъ не возвращаютъ. Кромѣ того, слѣдуетъ требовать отъ обществъ и артелей подтвержденія правильности записаннаго въ разсчетныхъ книжкахъ своими подписями не менѣе четырехъ разъ въ годъ. Всѣ операціи объединеній съ ихъ членами проводятся по лицевымъ счетамъ членовъ Союза.

Разсчеты съ разными лицами и учрежденіями.

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 г.).

Для правильности разсчетовъ съ разными лицами и учрежденіями желательно введеніе регулярнаго обмѣна контокоррентами по четвертямъ года.

Разсчеты съ агентствами или отдѣленіями.

(Принято пленумомъ Съѣзда 6 октября 1918 г).

Контора агентства или отдѣленія по всѣмъ своимъ торговымъ операціямъ ведетъ счетоводство съ веденіемъ основныхъ книгъ журнала, главной и надлежащаго количества вспомогательныхъ книгъ, согласно нижеустановленной номенклатуры счетовъ:

1. Счетъ Правленія (Главной Конторы).
2. „ Кассы.
3. „ Текущихъ счетовъ въ банкахъ (обыкновен.).
4. „ Аккредитивовъ.
5. „ Наложенныхъ платежей.
6. „ Имущества.
7. „ Товаровъ: а) въ пути, б) на складѣ, в) по порученію
8. „ Членовъ Союза (кооперативы-пайщики).
9. „ Разныхъ лицъ и учрежденій.
10. „ Подотчетныхъ суммъ.
11. „ Служащихъ.
12. „ Расходовъ и доходовъ: а) текущіе расходы, б) комиссія, в) націнка, г) скидка и бонусы, д) проценты.
13. „ Спеціальныхъ текущихъ счетовъ въ банкахъ.
14. „ Переходящихъ суммъ.

Другіе счета могутъ быть открываемы только съ предварительнаго разрѣшенія Главной Конторы.

Кромѣ надлежащаго количества вспомогательныхъ книгъ, детализирующихъ соотвѣтственные счета главной книги, ведутся книги, такъ называемыя внѣбалансовыя: „калькуляціонная“, „дубликатная“ и „заказовъ“.

Журналъ ведется общій (журналъ-касса), т.-е. съ занесеніемъ подробно всѣхъ меморіальныхъ оборотовъ, а кассовыхъ—двумя статьями по приходу и расходу за день, безъ подробностей, съ указаніемъ лишь счетовъ, поэтому касса ведется подробно и журнальнымъ способомъ, т.-е. съ указаніемъ по приходу счетовъ кредиторовъ и по расходу счетовъ дебиторовъ. Разноску по книгамъ рекомендуется дѣлать непосредственно съ самихъ документовъ.

Операціи по покупкѣ и заготовкѣ товаровъ и разсчеты съ поставщиками ведутся агентствомъ непосредственно, не касаясь счета „Правленія", т.-е. Главной Конторы.

Операціи по отправкамъ товара потребительнымъ обществамъ и разсчеты по этимъ операціямъ, въ зависимости отъ района тяготѣнія общества, могутъ производиться двоякимъ образомъ, т.-е. непосредственно и черезъ счетъ Правленія.

Если данное потребительное общество находится исключительно въ районѣ тяготѣнія агентства и не тяготѣетъ къ Главной Конторѣ, то разсчеты съ такимъ потребительнымъ обществомъ могутъ быть производимы непосредственно съ самимъ обществомъ (агентствомъ или отдѣленіемъ).

Если потребительное общество тяготѣетъ и къ агентству, и къ отдѣленію, и къ Главной Конторѣ и, слѣдовательно, можетъ пользоваться товарами изъ обоихъ источниковъ, то, для сосредоточенія разсчетовъ въ одномъ мѣстѣ, разсчеты съ такими потребительными обществами должны вестись обязательно черезъ счетъ Правленія.

Отправка товара и инкассированіе погрузочныхъ документовъ производится агентствомъ или отдѣленіемъ непосредственно на мѣста, т.-е. соотвѣтствующимъ потребительнымъ обществамъ или инымъ учрежденіямъ, съ одновременной отсылкой непосредственно туда же счета или фактуры при особомъ авизо съ указаніемъ стоимости товара, расходовъ и другихъ начисленій, а также суммы, полученной въ счетъ уплаты за товаръ, инкассированной черезъ банкъ или наложенной на товаръ (жел. дор. наложенный платежъ). Если сумма идетъ почему-либо открытымъ счетомъ, то это обстоятельство должно быть отмѣчено въ авизо и долженъ быть указанъ срокъ платежа (для начисленія со времени отпуска по день уплаты % % за оказываемый кредитъ). Копія авизо на отпускъ товаровъ и проч. потребительнымъ обществамъ, разсчеты съ коими ведутся черезъ Главную Контору, обязательно одновременно посылается сей послѣдней.

Отчетность агентствъ и отдѣленій состоитъ въ представленіи въ Главную Контору:

1. *Ежемѣсячно:* а) общей вѣдомости о состояніи счетовъ, б) подробныхъ оборотныхъ вѣдомостей по отдѣльнымъ счетамъ, в) товарнаго отчета объ оставшемся, поступившемъ, отпущенномъ и остающемся товарѣ, г) копіи кассовой книги.

2. *Черезъ двѣ недѣли:* полной подробной выписи конто-коррентнаго счета Правленія.

Отчетность должна быть представляема аккуратно, причемъ мѣсячныя свѣдѣнія должны быть составляемы и сдаваемы на почту не позднѣе 5-7 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца, а двухнедѣльныя — не позднѣе, какъ на второй день послѣ составленія.

Отчетность для крупныхъ отдѣленій ведется по системѣ центральной конторы Союза.

Разсчеты съ „Закупсбытомъ".

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 года).

Счетныя взаимоотношенія „Закупсбыта" и объединеній возникаютъ по слѣдующимъ причинамъ:

По Д-ту.
1. Отправка товара объединенію:
   а) открытымъ счетомъ,
   б) съ наложеннымъ платежомъ
2. Производство за счетъ объединеній расход.
3. Переводы объединеніямъ наличныхъ денегъ.

По К-ту.
1. Полученіе отъ объединеній задатковъ въ счетъ заказовъ на товары.
2. Тоже векселей.
3. Оплата наложенныхъ платежей.
4. Производство платежей и расходовъ за счетъ „Закупсбыта".

Отправка товаровъ объединеніямъ можетъ быть произведена двоякимъ образомъ:

а) Съ центральнаго склада „Закупсбыта" въ Ново-Николаевскѣ.

б) Помимо центральнаго склада, агентствомъ или фирмой, коимъ переданъ заказъ для непосредственнаго выполненія.

Когда товаръ отправленъ съ центральнаго склада, то и погрузочный документъ объединенія получаютъ при особомъ авизо отъ Главной Конторы „Закупсбыта" (погрузочный документъ, въ зависимости отъ состоянія разсчета съ объединеніемъ, можетъ быть посланъ открытымъ счетомъ или инкассированъ черезъ банкъ).

Если товаръ отправляется объединеніемъ, агентствомъ или фирмой непосредственно, то счета и авизо агентства отправляютъ непосредственно объединеніямъ, а копіи счетовъ и авизо—Главной Конторѣ „Закупсбыта", которая подтверждаетъ авизо агентства своимъ авизо.

Погрузочные документы на товары агентствами передаются на инкассо непосредственно объединеніямъ, за исключеніемъ случаевъ, когда товары отправляются открытымъ счетомъ. Въ исключительныхъ случаяхъ допускается инкассированіе не погрузочныхъ документовъ, а счетовъ, съ тѣмъ условіемъ, чтобы погрузочные документы направлялись въ адресъ получателя грузовъ.

Счета и дубликаты на товаръ, отправляемый крупнымъ потребительнымъ обществамъ и отдѣленіямъ объединеній „Закупсбытомъ" высылаются непосредственно обществамъ съ копіями авизо, а объединеніямъ, въ составъ которыхъ входятъ эти общества, посылаются подлинныя авизо.

(Пленумомъ Съѣзда принято: „дубликаты посылаются обществамъ, а счета и авизо союзамъ").

Если объединеніе получаетъ непосредственно отъ фирмы счетъ на товаръ, заказанный черезъ „Закупсбытъ", то должно немедленно копію его послать „Закупсбыту" при увѣдомленіи, такъ какъ можно полагать, что „Закупсбыту" фирмой копіи счета не послано; при расцѣнкѣ товара по такому счету объединеніе, до полученія авизо отъ „Закупсбыта", должно принять во вниманіе всѣ обычно дѣлаемыя начисленія.

О всякомъ произведенномъ объединеніемъ или его отдѣленіемъ за счетъ „Закупсбыта" о расходѣ необходимо немедленно увѣдомлять путемъ авизо, особенно важно своевременно знать о расходахъ, которые должны быть отнесены на товаръ; не имѣя же своевременно этихъ свѣдѣній, можно произвести совершенно неправильную расцѣнку товара, что впослѣдствіи можетъ вызвать убытки и другія осложненія.

Обмѣнъ контокоррентами устанавливается обязательно не далѣе, какъ черезъ каждые 3 мѣсяца. О всѣхъ замѣченныхъ разницахъ, стороны немедленно сообщаютъ другъ другу, причемъ самыя разницы выписываются въ особую вѣдомость по д-ту и к-ту отдѣльно. Объединенію, не приславшему въ установленный срокъ своего контокоррента и въ теченіе слѣдующаго мѣсяца не подтвердившему правильности контокоррента „Закупсбыта", можетъ быть откомандировано „Закупсбытомъ" особое лицо для вывѣрки конто-

коррентовъ, съ отнесеніемъ всѣхъ расходовъ по поѣздкѣ на счетъ объединенія.

Счетныя сношенія съ агентствами „Закупсбыта" объединенія производятъ обязательно черезъ одинъ общій счетъ „Закупсбыта", сообщая немедленно Главной Конторѣ „Закупсбыта" путемъ авизо о всякой операціи съ даннымъ агентствомъ (переводы н/ден., расходы и проч.).

Періодически „Закупсбытъ" посылаетъ объединеніямъ выписи о состояніи паевыхъ отчисленій для сличенія съ записями объединеній, о чемъ послѣднія присылаютъ подтвержденія.

Для согласованія контокоррентыхъ записей „Закупсбыта" съ объединеніями, рекомендуется объединеніямъ авизо на товары, документы на кои „Закупсбытомъ" инкассированы, одновременно съ полученіемъ авизо кредитовать и дебитовать счетъ „Закупсбыта", не ожидая выкупа инкассированныхъ документовъ. Схема оборотовъ:

1. С-тъ товаровъ въ пути
   С-ту „Закупсбыта",
2. С-тъ „Закупсбыта"
   С-ту невыкупленныхъ съ инкассо документ.

Разсчеты объединеній съ „Закупсбытомъ" по маслянымъ операціямъ необходимо установить по отдѣльному отъ общаго разсчетнаго счету, въ виду особенностей, вытекающихъ изъ договоровъ, заключенныхъ „Закупсбытомъ" съ маслянымъ отдѣломъ Министерства Продовольствія, сосредоточеніемъ всѣхъ разсчетовъ „Закупсбыта" въ Омской конторѣ и необходимости имѣть всегда точное представленіе о разсчетахъ, спеціально по маслянымъ операціямъ.

(Пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 г. принято: разсчеты съ маслянымъ отдѣломъ учитывать по отдѣльному счету въ вспомогательной книгѣ).

Объ учетѣ вкладовъ, займовъ и %% по нимъ.

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 г. съ добавленіемъ, что по срочнымъ вкладамъ могутъ быть выдаваемы и книжки).

Пріемъ вкладовъ и займовъ сопровождается выдачей вкладчикамъ и заимодавцамъ: по срочнымъ вкладамъ—вкладныхъ билетовъ, по вкладамъ до востребованія—разсчетныхъ книжекъ и по займамъ—особыхъ обязательствъ. Кромѣ того, по желанію вкладчиковъ, выдается по вкладамъ до востребованія чековая книжка. Выдача вкладовъ производится по предъявленію документовъ на вклады и займы, причемъ выдача вклада до востребованія производится по предъявленію одного чека, если чековая книжка была выдана.

Проценты по вкладамъ и займамъ начисляются по счетамъ союзовъ ежемѣсячно, но уплата ихъ производится по истеченіи отчетнаго года, за исключеніемъ случаевъ, когда вкладъ и заемъ возвращается полностью въ теченіе отчетнаго года. Начисленные $^0/_0{}^0/_0$ по вкладамъ до востребованія, а также и выдача ихъ, заносятся въ разсчетную книжку.

По разсчетамъ съ подотчетными лицами.

(Принято пленумомъ Съѣзда 5 октября 1918 г.)

Лица, получившія авансы, обязаны отсчитываться передъ Союзомъ въ израсходованіе ими авансовъ путемъ представленія авансовыхъ счетовъ по установленной формѣ, вмѣстѣ съ подлинными расходными документами, а остатки аванса, если таковые окажутся, тогда же сдавать въ кассу Союза.

По разсчетамъ со служащими.

(То же, причемъ пленумъ Съѣзда рекомендуетъ употребленіе на выдачу жалованья служебныхъ чековъ.).

Выдача жалованья служащимъ производится не болѣе 2-хъ разъ въ мѣсяцевъ по установленнымъ требовательнымъ вѣдомостямъ. По этимъ же вѣдомостямъ сумма причитающагося жалованья кредитуется подлежащимъ счетомъ. Если окажется, что въ день, назначенный для выдачи жалованья, таковое по вѣдомости будетъ выплачено не полностью, то это обстоятельство не должно задерживать записи уплаченнаго жалованья по кассовой книгѣ. Въ дальнейшемъ уплата жалованья производится уже не по требовательной вѣдомости, а по кассовымъ ордерамъ. съ отмѣткой въ вѣдомости номера ордера.

Учетъ переходящихъ суммъ.

(Пленумомъ Съѣзда принято 5 октября 1918 г.)

Переходящими суммами называются такія, которыя не имѣютъ указанія на ихъ происхожденіе и назначеніе и записываются на этотъ счетъ, какъ говоритъ его названіе, временно, впредь да выясненія—кому и за что онѣ слѣдуютъ.

Номенклатура счетовъ главной книги по разсчетной секціи.

1. Касса.
2. Текущіе счета.
3. Цѣнныя бумаги (паи, акціи и проч.).
4. Имущество недвижимое.
5. „ движимое.

6. Наложенные платежи.
7. Невыкупленные съ инкассо документы.
8. Векселя въ учетѣ.
9. „ въ портфелѣ.
10. „ выданные.
11. „ полученные въ обезпеченіе.
12. „ выданные въ обезпеченіе (Пленумомъ принять внѣ баланса).
13. Агентства и отдѣленія.
14. Члены Союза.
15. Разныя лица и учрежденія.
16. „Закупсбытъ".
17. Масляный отдѣлъ „Закупсбыта". (Счетъ отклоненъ)
18. Подотчетныя лица.
19. Служащіе.
20. Промышленныя предпріятія.
21. Комиссія.
22. Націнка.
23. Бонусы и скидки.
24. Проценты.
25. Разные прибыли и убытки.
26. Текущіе расходы.

(Пленумомъ Съѣзда принято: открыть два счета: „Доходовъ" и „Расходовъ.")

27. Основной капиталъ.
28. Запасный „
29. Оборотный „
30. Страховой „
31. Промышленн. „
32. Амортизаціонный капиталъ.
33. Фонды.
34. Вклады и займы.
35. Спеціальные текущіе счета.
36. Банки по обезпечен. слец. текущихъ счетовъ.
37. Члены Союза по векселямъ обезпеченія.
38. Проценты, причитающіеся вкладчикамъ (Счетъ отклоненъ).
39. Переходящія суммы.
40. Секретаріатъ. (Счетъ отклоненъ).

Предсѣдатель Секціи *М. В. Савинскій.*

Секретарь *А. Ф. Мадіевичъ.*

Протоколъ промышленной секціи Съѣзда Бухгалтеровъ Кооперативныхъ Объединеній, входящихъ въ Союзъ Сибирскихъ Кооперативныхъ Союзовъ „Закупсбытъ“ въ Ново-Николаевскѣ 30 сентября, 1 и 2 октября 1918 года.

Присутствовали: 1) К. М. Корытцевъ—отъ Союза Кооперативныхъ Объединеній Западной Сибири „Центросибирь“, 2) А. И. Сергѣевъ—отъ Иркутскаго Союза Потребительн. К-вовъ, 3) А. Н. Елисѣевъ—отъ Алтайскаго Горнаго Союза Кооперативовъ, 4) Е. К. Мякишевъ—отъ Союза Сельскихъ Кооперативовъ, 5) А. К. Копытовъ—отъ Курганскаго С-за Потребительныхъ К-въ, 6) И. І. Карнаковъ—отъ Районнаго Союза Степныхъ Кооперат. Союзовъ, 7) Н. А. Степановъ—отъ Тайшетскаго отдѣленія Енисейскаго Губернскаго Союза Потребительныхъ Кооперативовъ, 8) М. Маккавѣевъ—отъ Барнаульскаго Отдѣленія „Закупсбыта“, 9) М. В. Малютинъ—отъ Маріинскаго Союза Кооперативовъ.

Избраніе президіума—Предсѣдатель К. М. Корытцевъ, секретарь—А. Н. Елисѣевъ.

Порядокъ дня: 1. Доклады съ мѣстъ. 2. Выясненіе существующихъ промышленныхъ предпріятій. 3. Организація счетной части въ производительныхъ предпріятіяхъ 4. Номенклатура счетовъ. 5. Разсмотрѣніе отдѣльныхъ счетовъ и выработка формъ. 6. Инструкція къ междусчетнымъ оборотамъ.

Доклады съ мѣстъ. Заслушаны доклады съ мѣстъ о постановкѣ счетоводства въ промышленныхъ предпріятіяхъ и о взаимоотношеніяхъ съ Главной Конторой. Приняты къ свѣдѣнію.

Выясненіе отраслей промышленности Союзовъ. Изъ обмѣна мнѣній выяснилось, что промышленныя отрасли имѣются слѣдующія: 1) мыловаренная, 2) обувная, 3) механическая литейная, 4) типографская, 5) пимокатная, 6) кожевенная, 7) картонажная, 8) веревочная, 9) рогово-гребеночное, 10) маслодѣльно-сыроваренное, 11) ткацкая, 12) шубная, 13) столярная, 14) шорная, 15) мельничное, 16) маслобойное, 17) фруктовая минусинскихъ водъ, 18) кондитерское, 19) сода каустическая, 20) дегтярное.

Организація счетной части въ промышлен. предпріятіяхъ. По вопросу постановки счетоводства въ промышленныхъ предпріятіяхъ, Секція предлагаетъ:

1. Счетоводство промышленныхъ предпріятій должно быть самостоятельно отъ главной бухгалтеріи, имѣя связь съ послѣдней только разсчетными счетами.

2. Въ тѣхъ Союзахъ, гдѣ промышленныя предпріятія имѣютъ крупный размѣръ, рекомендуется имѣть на мѣстѣ въ каждомъ предпріятіи отдѣльное счетоводство, подъ руководствомъ главной бухгалтеріи или особаго бухгалтера-контролера.

(Пленумомъ Съѣзда 4/X-18 г. принято, за исключеніемъ словъ—„подъ руководствомъ главной бухгалтеріи или особаго бухгалтера-контролера").

3. Въ тѣхъ Союзахъ, гдѣ предпріятія въ зачаточномъ состояніи, Секція предлагаетъ выдѣлить въ главной бухгалтеріи промышленный отдѣлъ, въ которомъ поставить объединенное счетоводство всѣхъ производительныхъ предпріятій.

(Принято пленумомъ Съѣзда 4-X 18 г.)

Номенклатура счетовъ. Секція предполагаетъ, что для промышленныхъ предпріятій нужно установить максимумъ 13 счетовъ въ Главной Книгѣ:

(Пленумомъ Съѣзда 4/X-18 г. принято съ раздѣленіемъ счета „Доходовъ и Расходовъ" на 2 отдѣльныхъ счета: „Доходовъ" и „Расходовъ").

1. Касса.
2. Имущество: а) движимое,
   б) орудія производства.
3. Матеріалы и припасы въ пути.
4. Матеріалы и припасы.
5. Постройки.
6. Разныхъ лицъ.
7. Подотчетныхъ лицъ.
8. Служащихъ и рабочихъ.
9. Производства.
10. Фабрикатовъ (готовыхъ издѣлій)
11. Правленія (главной конторы).
12. Доходы и расходы,
13. Переходящихъ суммъ.

Если будетъ вызвано необходимостью имѣть какому либо предпріятію свои простые текущіе и спеціальные счета въ банкахъ, то Секція предлагаетъ проводить ихъ черезъ Правленіе, открывъ въ вспомогательной книгѣ сч. Правленія, для каждаго банка отдѣльный счетъ.

Разсмотрѣніе отдѣльныхъ счетовъ и выработка формъ

(Принято пленумомъ Съѣзда 4|X—18 г.)

„Касса". Секція предлагаетъ:

1. Выдачу и пріемъ денегъ производить по ордерамъ.
2. Ордера съ документами сшиваются за день со сводкой.
3. Давать главной бухгалтеріи копію кассовой книги или копіи ордеровъ.
4. Форму кассовой книги установить контокоррентную.

„Имущество". Секція предлагаетъ:

1. Счетъ „Имущества" разбить на два отдѣла: а) движимаго, б) орудій производства.
2. Въ каждомъ отдѣлѣ имущество по вспомогательной книгѣ вести по сортамъ.
3. Недвижимое имущество учитывать исключительно въ Главной Конторѣ, опредѣляя арендную плату для каждаго предпріятія отдѣльно.
4. Погашеніе имущества списывать ежемѣсячно статьей.

С-ть Производства
С-ту Главной Конторы

5. Форма книги имущества спеціальная, должна отвѣчать на слѣдующіе вопросы: а) время пріобрѣтенія, б) названіе предмета подробно, в) №№ предметовъ, г) стоимость, д) общій итогъ.
6. При перенесеніи въ новыя книги ставить время пріобрѣтенія предмета.
7. Имущество должно находиться на отвѣтственности строго опредѣленныхъ лицъ.
8. О всякомъ измѣненіи имущества дается особое свѣдѣніе установленной формы.
9. Переходъ имущества изъ отдѣла въ отдѣлъ учитывается у завѣдывающаго, для чего онъ ведетъ особый учетъ.

„Матеріалы и припасы." Секція предлагаетъ:

1. Учетъ матеріаловъ установить по количеству и суммой, открыть въ вспомогательной книгѣ счета по сортамъ.
2. Гдѣ имѣются большіе запасы строительныхъ матеріаловъ, выдѣлить ихъ особой вспомогательной книгой по тому же принципу.
3. Пріемъ и выдачу завѣдывающій долженъ производить по ордерамъ.
4. Формы для учета слѣдующія: а) книга матеріаловъ форма № 9, б) ордеръ на пріемъ—№ 2, в) ордеръ на выдачу—№ 3.

„Построекъ." Секція предлагаетъ: установить по каждой постройкѣ отдѣльный счетъ въ вспомогательной книгѣ, не предрѣшая формы книгъ.

„*Разсчетные*" (Разныхъ лицъ, подотчетныхъ лицъ, служащихъ и рабочихъ, Правленіе). Секція предлагаетъ:

1. Для счета разныхъ лицъ и подотчетныхъ—форму книги контокоррентную.

2. Въ тѣхъ Союзахъ, гдѣ рабочимъ не выдаютъ матеріаловъ на обработку подъ отчетъ, форма вспомогательной книги контокоррентная. Тамъ, гдѣ выдается матеріалъ подъ отчетъ—вести по особой формѣ № 9.

3. Счетъ Правленія по формѣ контокоррентной по рубрикамъ: а) общіе разсчеты, б) счетъ простого тек. счета въ . . . банкѣ, в) сч. спец. тек. счета въ . . . банкѣ, г) и др.

Допускается въ счетѣ Правленія и др. счета.

„*Производства*". Секція предлагаетъ:

1. Установить два вида учета производства:

а) несложныхъ предпріятій, б) сложныхъ предпріятій.

2. Къ первымъ отнести: а) предпріятія, исполняющія работы по заказамъ, б) предпріятія, не выпускающія во время процесса производства полуфабрикатовъ, наприм., типографія, мыловаренный заводъ.

Ко вторымъ относятся тѣ предпріятія, которыя во время процесса производства имѣютъ полуфабрикаты, наприм., кожевенный заводъ, фабрика обуви и проч.

3. Въ несложныхъ предпріятіяхъ установить учетъ производства самый обыкновенный, т.-е. записывать на дебетъ всѣ отпуски товаровъ и расходовъ, на кредитъ—всѣ отпуски фабрикатовъ. Выходъ фабрикатовъ контролируется среднимъ %-мъ, установленнымъ практикой.

4. Въ сложныхъ предпріятіяхъ установить болѣе точный учетъ и вести двѣ книги: а) первая та же, что и въ несложныхъ предпріятіяхъ, б) вторая—внѣсистемная для учета матеріаловъ, полуфабрикатовъ и калькуляціи въ процессѣ производства.

5. Форма книги балансовой вспомогательной *счета производства*, предлагается форма № 11.

Разработку формы второй книги Секція предлагаетъ исключительно при изученіи самого процесса производства на мѣстѣ.

6. Въ виду того, что промышленность кооперативныхъ Союзовъ находится въ стадіи организаціи, благодаря чего счетная часть на мѣстахъ не разработана, а также не имѣетъ никакого разработаннаго матеріала, Секція предлагаетъ просить бухгалтерію „Закупсбыта" разослать объединеніямъ циркулярныя письма, съ просьбой указать процессъ каждаго дѣлопроизводства и его учета; по полученіи этого матеріала систематизировать его и разослать бухгалтерамъ Союзовъ.

„Фабрикаты". Секція предлагаетъ:

1. Учетъ фабрикатовъ производить по количеству съ суммой и по сортамъ.

2. Форма книги фабрикатовъ спеціальная, форма № 13.

3. Пріемъ и отпускъ фабрикатовъ по фактурамъ и ордерамъ.

4. Формы: а) книги фабрикатовъ № 13, б) вѣдомость пріема фабрикатовъ—№ 6, в) фактуръ на отпускъ фабрикатовъ —№№ 1 и 5.

„Доходы и расходы". Секція предлагаетъ счетъ этотъ разбить въ вспомогательной книгѣ на два счета: а) доходы, б) расходы.

Въ вспомогательныхъ книгахъ должно вести по рубрикамъ, согласно смѣты.

(Пленумомъ Съѣзда постановлено: открыть и въ балансѣ два отдѣльныхъ счета „доходовъ" и „расходовъ".

Инструкція промышленнымъ предпріятіямъ.

(Принята пленумомъ Съѣзда 7 октября 1918 г.)

Въ промышленныхъ предпріятіяхъ по учету производства матеріаловъ, фабрикатовъ (товаровъ), имущества, расходовъ, а также и разсчетовъ со служащими, рабочими и и разными лицами и учрежденіями, ведется отдѣльное счетоводство по двойной системѣ, т.-е. съ веденіемъ основныхъ книгъ—журнала и главной и надлежащаго количества вспомогательныхъ книгъ, соотвѣтственно номенклатурѣ счетовъ главной книги. По характеру операцій, въ предпріятіяхъ устанавливается слѣдующая номенклатура счетовъ главной книги:

1. Счетъ Кассы,
2. „ Имущества: а) движимаго, б) орудій производства.
3. „ Построекъ,
4. „ Матеріаловъ и припасовъ въ пути,
5. „ Матеріаловъ и припасовъ,
6. „ Фабрикатовъ,
7. „ Производства,
8. „ Разныхъ лицъ,
9. „ Подотчетныхъ лицъ,
10. „ Служащихъ и рабочихъ,
11. „ Переходящихъ суммъ,
12. „ Расходовъ: 1) плата рабочимъ, 2) жалованіе служащимъ, 3) аренда помѣщеній, 4) отопленіе и освѣщеніе, 5) почтово-телеграфн. рас-

ходы, 6) канцелярскіе, 7) разъѣздные, 8) промысл. свидѣт. и пр. сборы, обложенія, 9) гербовый и нотаріальный, 10) ремонты машинъ и имущества, 11) страховка имущества, 12) разные мелкіе расходы.

13. „ Доходовъ.

14. „ Правленія.

Если по требованію дѣла необходимо будетъ открыть еще другіе дополнительные счета, по поводу ихъ необходимо представлять въ Главную Контору свои соображенія.

Междусчетные обороты въ счетоводствѣ промышленн. предпріятій.

СЧЕТА.	Д Е Б Е Т Ъ Что записывается.	К Р Е Д И Т Ъ Что записывается.
1. Касса.	Полученіе всякаго рода денежныхъ суммъ (наличныя деньги, чеки, переводы). На каждую запись выписывается ордеръ. Копія кассовой книги или кассоваго ордера передается въ главную бухгалтерію.	Выдача всякаго рода денежныхъ суммъ. На каждую запись выписывается ордеръ.
2. Имущество.	1. Стоимость всякаго рода имущества: конторская обстановка, мебель и проч. 2. Стоимость машинъ, станковъ, котловъ, инструментовъ и т. под. орудій производства.	1. Списаніе стоимости проданнаго или переданнаго Главной Конторѣ имущества. 2. Списаніе стоимости проданныхъ или переданныхъ Главной Конторѣ орудій производства.
3. Постройки.	1. Стоимость матеріаловъ. 2. Плата за работы плотникамъ, столярамъ и друг. 3. Списаніе %% за капиталъ.	1. Стоимость оконченной постройки. 2. Отпускъ матеріаловъ съ постройки.
4. Матеріалы и припасы въ пути.	1. Стоимость матеріаловъ, имѣющихъ поступить.	1. Перечисленіе поступившихъ матеріаловъ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
5. Матеріалы и припасы.	1. Стоимость поступившихъ матеріаловъ. 2. Накладные расходы (доставка и проч.)	1. Стоимость матеріаловъ, отпущенныхъ въ производство. 2. Стоимость матеріаловъ, отпущенныхъ Правленію или употребленныхъ для нуждъ конторы.
6. Фабрикаты.	1. Стоимость вышедшихъ изъ производства фабрикатовъ (товаровъ). 2. Начисленіе прибыли на отпущенный товаръ.	1. Стоимость отпущенныхъ Правленію или за его счетъ фабрикатовъ. 2. Стоимость фабрикатовъ, употребленныхъ для нуждъ конторы. 3. Продажа фабрикатовъ.
7. Производства.	1. Стоимость отпущенныхъ въ производство матеріаловъ. 2. Содержаніе служащихъ 3. Плата рабочимъ. 4. Амортизація. 5. Содержаніе машинъ и др. общіе расходы. 6. Проценты на капиталъ. 7. Содержаніе Главной К-ры. Одинъ разъ въ мѣсяцъ.	1. Стоимость вышедшей изъ производства партіи фабрикатовъ. 2. Стоимость отпущенныхъ полуфабрикатовъ.

Учетъ производства можетъ быть:

1. Обыкновенный, т.-е. записываніе на дебетъ матеріаловъ, рабочей платы и расходовъ.

2. Сложный, для котораго имѣются двѣ книги, первая — для вышеуказанныхъ записей, вторая — внѣсистемная для учета матеріаловъ, полуфабрикатовъ и калькуляціи въ процессѣ производства.

3. Форма второй книги должна устанавливаться на мѣстѣ, параллельно съ изученіемъ самаго процесса производства.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
8. Разныя лица и учрежденія.	Всякаго рода уплаты или причитающіяся съ разныхъ лицъ или учрежденій суммы.	Причитающіяся разнымъ лицамъ или учрежденіямъ суммы и поступленія отъ нихъ денежныхъ суммъ.

СЧЕТА	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
9. Подотчетныя суммы.	Выдача служащимъ авансовъ подъ отчетъ (по дѣламъ фабрики).	Списаніе суммъ на подлежащіе счета, согласно представляемыхъ авансовыхъ отчетовъ.
10. Служащихъ и рабочихъ.	1. Выдача въ счетъ причитающагося жалованья.	1. Причитающееся жалованье.
11. Переходящія суммы.	Разныя суммы впредь до выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.	Разныя суммы впредь до выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.
12. Расходы.	1. Жалованіе служащимъ. 2. Плата рабочимъ. 3. Аренда помѣщеній. 4. Отопленіе и освѣщеніе. 5. Почт. телег. расходы. 6. Канцелярскіе расходы. 7. Разъѣздные. 8. Промысл. свид. и друг. сборы и обложенія. 9. Ремонтъ машинъ и имущества. 10. Гербовые и нотар. 11. Страховка имущества и матеріаловъ. 12. Прочіе по содержанію фабрики.	1. Списаніе стоимости расходовъ прямыхъ, напримѣръ: плата рабочимъ, на опредѣленное производство, и общихъ—въ среднемъ процентѣ, устанавливаемомъ практикой. 2. Поступленія въ возвратъ расходовъ или перечисленія на другіе счета.
13. Доходы.	1. Разные случайные, не текущаго характера и смѣтой не предусмотрѣнные, убытки.	1. Отчисленія на товары 2. Разныя случайныя, не текущаго характера и смѣтой не предусмотрѣнныя, прибыли.
14. Правленіе.	1. Стоимость отпущенныхъ фарикатовъ (товаровъ) Правленію или отправленныхъ за его счетъ. 2. Сдача правленію наличныхъ денегъ. 3. Списаніе подлежащихъ за счетъ Правленія расходовъ или убытковъ. 4. Взносы на текущій простой и спеціальный счета. 5. На каждую запись авизо.	1. Полученія отъ Правленія или за счетъ Правленія имущества, матеріаловъ, наличныхъ денегъ и проч. 2 Перечисленіе прибыли за отчетный годъ (послѣ составленія годового отчета) 3. Полученіе съ текущаго простого и спеціальнаго счетовъ. 4. На каждую запись авизо.

Въ вспомогательной книгѣ „Счетъ Правленія" открываются:

1. Счетъ общихъ разсчетовъ.
2. „ простой текущій счетъ въ ..... Банкѣ.
3. „ спеціальный текущій счетъ въ ..... Банкѣ.

Учетъ стоимости зданій и усадебнаго мѣста производится по балансу Главной Конторы.

Сумма погашенія имущества относится на производство помѣсячно:

С-тъ Производства
С-ту Главной конторы.

Арендная плата въ опредѣленной Главной Конторой суммѣ, а также и $^0/_0$ на затраченный капиталъ въ дѣлѣ, кредитуется ежемѣсячно по счету Правленія.

Контора должна имѣть наблюденіе надъ % естественной траты или привѣса при производствѣ, при точномъ контролѣ нѣсколькихъ выходовъ опредѣляется извѣстная средняя норма, которая не должна превышать обычно существующихъ для данныхъ производствъ нормъ. Для точнаго учета стоимости выхода каждой партіи фабрикатовъ по сортамъ должны вестись подробныя калькуляціонныя вѣдомости или книги, на основаніи которыхъ устанавливаются $^0/_0$-ныя нормы отдѣльно всѣхъ расходовъ, падающихъ на данное производство и облегчающихъ какъ бухгалтерскій, такъ и техническій контроль надъ производствомъ.

Учетъ и калькуляція производства.

1. Учетъ производствъ дѣлится на два вида: а) несложныя предпріятія, б) сложныя предпріятія.

2. Въ несложныхъ предпріятіяхъ для счета производствъ ведется вспомогательная книга обыкновенной формы, на предметъ провѣрки всѣхъ оборотовъ съ главной книгой.

3. Въ сложныхъ предпріятіяхъ для счета производства, кромѣ вышеуказанной книги, ведется еще внѣсистемная книга или вѣдомость процессовая или калькуляціонная.

4. Внѣсистемная книга для каждаго производства особой формы.

5. Въ сложныхъ предпріятіяхъ процессъ производства имѣетъ длительный характеръ, благодаря чего фабрикатъ выходитъ только послѣ прохожденія цѣлаго ряда цеховъ.

6. Въ такомъ предпріятіи процессовая книга должна учитывать: а) матеріалы въ производствѣ, б) полуфабрикаты, в) фабрикаты.

7. Изъ указанныхъ предметовъ учетъ полуфабрикатовъ самый сложный,—онъ дѣлится на цѣлый рядъ отдѣльныхъ цеховъ.

8. При разработкѣ формы учета полуфабрикатовъ при производствѣ по отдѣламъ необходимо имѣть: а) стоимость и количество матеріаловъ, б) затрату на рабочую силу, в) % расхода, г) количество полуфабрикатовъ, д) сортъ и названіе предмета, е) цѣна каждаго предмета, ж) сумма общей стоимости.

Такимъ образомъ, постепенно можно будетъ достигнуть калькуляціи и учета каждаго въ отдѣльности полуфабриката и фабриката.

9. Полуфабрикаты при переходѣ изъ одного цеха въ другой списываются исключительно только по книгѣ внѣсистемной количественно и на сумму.

10. Веденіе внѣсистемной книги при переходѣ фабриката изъ цеха въ цехъ не увеличиваетъ оборота счета производства въ главной книгѣ.

11. Сумма оборотовъ внѣсистемной книги гораздо будетъ больше въ счетѣ производства въ главной книгѣ, но сальдо одинаково. Такимъ образомъ, по главной книгѣ видно, какое общее сальдо, а по книгѣ внѣсистемной видно, изъ чего состоитъ это сальдо.

Фабрикаты (товары), сдаваемые на склады Главной Конторы и отправляемые по ея указанію, списываются на счетъ Правленія (счетъ нацѣнки) съ нацѣнкой.

Отчетность предпріятія состоитъ изъ представленія въ Правленіе (Главную Контору):

Ежемѣсячно: а) общей оборотной вѣдомости по счетамъ главной книги, б) матеріаловъ и припасовъ, в) фабрикатовъ, г) разныхъ лицъ, д) подотчетныхъ лицъ, е) доходовъ, ж) расходовъ, з) подробной выписи остатковъ переходящихъ суммъ, и) копіи кассовыхъ ордеровъ, к) полной подробной выписи контокоррентнаго счета Правленія, л) товарнаго отчета объ остававшемся, поступившемъ, отпущенномъ и оставшемся товарѣ, количественно и на сумму.

Отчетность должна быть представляема аккуратно, причемъ представленіе мѣсячныхъ свѣдѣній должно быть представляемо не позднѣе 5—7 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяцемъ.

Формы книгъ и бланокъ отчетности.

А. Книги:

1. Журналъ общій (обыкновенный конторскій),
2. Главная книга (тоже),
3. Книга „Счетъ Правленія" (тоже),
4. Кассовая книга (тоже),
5. Книга имущества (спец. разграфка),
6. „ матеріаловъ „
7. „ производства „
8. „ фабрикатовъ „
9. „ личн. счет. служащ. и рабоч. (обыкн. конт.),
10. „ разныхъ лицъ и учрежденій „ „
11. „ доходовъ и расходовъ,
12. „ переходящихъ суммъ (обыкн. контор.),
13. „ именной списокъ служащихъ и рабочихъ (казенная форма).
14. Калькуляціонная вѣдомость.

Б. Бланки:

1. Состояніе счетовъ (общая оборотная вѣдомость),
2. Тоже по отдѣльнымъ счетамъ,
3. Товарный отчетъ,
4. Матеріальный отчетъ,
5. Счетъ по производству,
6. Авизо (дебетъ-кредитъ-нота),
7. Счетъ,
8. Фактура,
9. Накладная,
10. Свѣдѣнія (матеріальнаго или завѣд. складомъ предпр.) о поступленіи матеріала на складъ,
11. Фактура конторы складу на сданные матеріалы и фабрикаты,
12. Меморіальная замѣтка,
13. Приходный кассовый ордеръ,
14. Квитанція къ приходному кассовому ордеру,
15. Расходный кассовый ордеръ,
16. Ордеръ складу на отправку фабрикатовъ или матеріаловъ,
17. Заказъ,
18. Требовательная вѣдомость,
19. Авансовый отчетъ.

Предсѣдатель Секціи *К. М. Корытцевъ.*

Секретарь *А. Н. Елисѣевъ.*

Общая инструкція

къ междусчетнымъ оборотамъ въ бухгалтеріи объединеній.

СЧЕТА.	Д Е Б Е Т Ъ Что записывается.	К Р Е Д И Т Ъ Что записывается.
1. Касса.	Полученіе всякаго рода денежныхъ суммъ (н/д., чеки, переводы). Полученія по чекамъ со своихъ т/счетовъ проводятся черезъ кассу. На каждую запись изготовляется ордеръ.	Выдача всякаго рода денежныхъ суммъ. Выдача чековъ на Банки проводится черезъ Кассу. На каждую запись изготовляется ордеръ.
2. Текущіе счета и вклады въ кредитныхъ учрежд.	1. Взносы на т/счета (и вклады) какъ самимъ объединеніемъ, такъ и за его счетъ разными лицами и учрежденіями. 2. Проценты за отчетный годъ, причитающіеся съ Банковъ.	1. Полученіе по чекамъ и переводы съ текущихъ счетовъ. 2. Расходы Банковъ по переводамъ и пр.
3. Цѣнныя бумаги.	1. Поступленія цѣнныхъ бумагъ и взносы паевъ въ разн. учрежден.: а) акціи Московскаго Нар. Б-ка, б) Государств. цѣнн. бумаги. в) паи въ кооперативныхъ и общественныхъ учрежд. 2. Причитающіеся % % или дивидендъ по купонамъ.	1. Проданныя, переданныя или возвращенныя цѣнныя бумаги. 2. Поступленіе % % или дивиденда по купонамъ.
4. Имущество недвижимое.	1. Стоимость усадебнаго мѣста (участокъ земли). 2. Стоимость построекъ на собственной землѣ. 3. Стоимость построекъ и капитальныхъ ремонтовъ, увеличивающихъ стоимость построекъ.	1. Стоимость проданныхъ или сгорѣвшихъ построекъ. 2. Стоимость проданнаго усадебнаго мѣста.
5. Имущество движимое.	1. Стоимость построекъ на арендованной землѣ. 2. Стоимость конторской обстановки, мебели и хозяйственнаго оборудованія.	1. Стоимость проданнаго или переотправленнаго агентству или отдѣленію имущества. 2. Стоимость сгорѣвшаго, похищеннаго или утерявшагося имущества.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
6. Товары въ пути.	1. Стоимость имѣющаго прибыть товара, согласно счетовъ поставщиковъ. 2. Стоимость провоза, подвозки, погрузки, пошлины и другихъ накладныхъ расходовъ, прямо относящихся къ данной партіи товара.	1. Списаніе стоимости товара, не прибывшаго, на счетъ поставщиковъ. 2. Списаніе стоимости недостачъ въ пути по принадлежности. 3. Списаніе стоимости товара по заготовит. цѣнѣ на складъ подъ отчетъ завѣд. складомъ или переотправленнаго со ст. жел. дор. дальше по назначенію.
7. Товары на складахъ.	1. Стоимость товара по продажной стоимости. 2. Дополнительная націнка.	1. Списаніе стоимости отпущеннаго товара, сгорѣвшаго или похищеннаго. 2. Уцѣнка товара. 3. Списаніе на естественную усушку, утечку и распылку.
8. Товары комиссіонные.	1. Стоимость товара, принятаго на комиссію (по лимитированной цѣнѣ). 2. Вырученная сверхъ лимитированной цѣны разница.	1. Стоимость товара проданнаго. 2. Уменьшеніе лимита согласно распоряженія коммитента.
9. Товары покуп. по поручен.	Стоимость товара, пріобрѣтаемаго по заказу (порученію) о-ва и имѣющаго быть отправленнымъ ему непосредственно фирмой (поставщикомъ). *О-тъ товаровъ по поручен.* *О-ту разныхъ лицъ (поставщ.).*	Стоимость отправленнаго о-ву товара непосредственно поставщикомъ. *О-тъ членовъ союза.* *О-ту товар. по поручен.*
10. Книжный складъ.	То же, что и товаръ на складахъ.	То же, что и тов. на складахъ.
11. Заготовки (масла, мяса, хлѣба и др.) и матеріалы и припасы.	1. Стоимость пріобрѣтеннаго продукта. 2. Стоимость прямо относящихся къ данной заготовкѣ расходовъ. 3. Прибыль по заготовкамъ.	1. Стоимость отпущенныхъ продуктовъ по продажной стоимости. 2. Списаніе тратъ и недостачъ. 3. Убытокъ по заготовкамъ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
	4. Стоимость матеріаловъ и припасовъ для потребленія самого Союза.	4. Списаніе стоимости матеріаловъ и припасовъ по мѣрѣ ихъ расходованія, согласно свѣдѣній завѣдывающаго хозяйствен. частью Союза.
12. Векселя къ полученію.	Полученные отъ О-въ или Артелей или Разныхъ Лицъ платежные векселя (римессы) и находящіеся въ кассѣ Союза (портфелѣ).	Списаніе стоимости: а) оплаченнаго векселя, б) сданнаго на инкассо, в) сданнаго въ учетъ Отмѣтка о протестѣ векселя.
13. Векселя въ учетѣ.	Векселя, сданные въ учетъ въ кредитн. учрежденія или бланкированные Союзомъ для учета.	1. Списаніе стоимости векселя оплаченнаго векселедателемъ. *С-тъ Банковъ по учету* *С-ту векселей въ учетѣ.* 2. Списаніе векселя, полученнаго изъ учета. *С-тъ вексел. получен.* *С-ту векселей въ учетѣ.*
14. Векселя, сданные на инкассо.	Иногородніе векселя, сданные Банкамъ на комиссію для полученія платежа въ срокъ.	Поступленіе платежа по векселю.
15. Векселя къ платежу.	Оплата по выданному векселю.	Стоимость выданнаго векселя отъ имени Союза (соловекселя).
16. Векселя обезпенія полученные.	Векселя полученные отъ О-въ и Артелей въ обезпеченіе оказываемаго имъ кредита.	1. Сдача векселей обезпеченія въ учетъ или въ обезпеченіе спец. тек./счетовъ Союза. 2. Возвратъ О-вамъ или Артелямъ ихъ векселей.
17. Наложенные платежи (и докумен., сданные на инкассо).	1. Стоимость сдѣланныхъ жел. дор. или черезъ транспортныя конторы наложенныхъ платежей. 2. Стоимость инкассированныхъ черезъ Банки документовъ.	Поступленіе платежей по документамъ съ наложеннымъ платежомъ.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
18. Разсчеты съ отдѣленіями и агентствами.	1. Переводы наличныхъ денегъ о-вамъ и отдѣленіямъ. 2. Выплаты по аккредитивамъ. 3. Полученіе паевыхъ взносовъ и прочихъ суммъ за счетъ Главной конторы (Правленія). 4. Стоимость отправленнаго о-ву или отдѣленію товара. 5. Списаніе на о-во подлежащихъ расходовъ. 6. Отнесеніе о-ву или отдѣленію %/0% за задолженность Правленію. 7. Прибыль отъ операцій за отчетный годъ. На каждую запись авизо.	1. Поступленія отъ о-въ или отдѣленій переводовъ н/д. 2. Поступленіе отъ о-въ или отдѣленій товаровъ. 3. Списаніе на Правленіе подлежащихъ расходовъ. 4. Списаніе убытка за операціонный годъ. На каждую запись авизо.
19. Разсчеты съ производительными предпріятіями.	1. Стоимость орудій производства. 2. Выдачи предпріятію н/д. для разсчета рабочихъ и на проч. текущіе расходы. 3. Выдача матеріаловъ. 4. Списаніе Главной Конторой стоимости арендной платы (по смѣтѣ) за занимаемыя предпріятіемъ помѣщенія. 5. Проценты на затраченный капиталъ. 6. Амортизація фабричнаго имущества, числящагося по балансу Правленія. 7. Прибыль предпріятія за операціонный годъ. На каждую запись авизо.	1. Поступленія отъ предпріятій н/д. 2. Поступленіе отъ предпріятія фабрикатовъ и издѣлій. 3. Отнесеніе за счетъ Правленія подлежащихъ суммъ и расходовъ. 4. Убытокъ предпріятія за операціонный годъ. На каждую запись авизо.
20. Разсчеты съ централ. кооперативн. организац. (съ	1. Переводы н/д. или выплаты по аккредитивамъ, какъ самой центральной организаціи, такъ и ея отдѣленіямъ. 2. Отправка товаровъ на комиссію (для сбыта).	1. Поступленіе отъ центральной организаціи или ея отдѣленій товаровъ. 2. То же переводовъ н/д. 3. Списаніе подлежащихъ расходовъ и проч. суммъ. На каждую запись авизо.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
районн., областнымъ или Всесибирскимъ Союзомъ).	3. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ и суммъ. На каждую запись авизо.	
21. Разсчеты съ членами Союза (кооперативами-пайщиками).	1. Стоимость отпущеннаго товара. 2. Причитающіеся отчисленія въ капиталы на заборъ товара (оборотъ). 3. Переводы н/д. 4. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ. На каждую запись авизо.	1. Полученіе всякаго рода н/д. за товаръ, задатки на товаръ, паевые и др. взносы. 2. Стоимость принятаго на комиссію (д/сбыта) товара. 3. Отнесеніе подлежащихъ расходовъ. На каждую запись авизо.
22. Разсчеты съ разными лицами и учрежден. (поставщики, обществ. и государ. учр., коопер.-непайщики и пр.	1. За переводы н/д. 2. За отпущенный товаръ. 3. За отнесен. расходы и подлежащ. суммы. 4. За причит. съ фирмъ поставщиковъ скидки, бонусы и пр. преміи. На каждую запись авизо.	1. За причит. фирмамъ поставщикамъ за товаръ и проч. 2. Поступленія н/д, скидокъ, бонусовъ и проч. На каждую запись авизо.
23. Разсчеты съ подотными лицами.	1. Выдача авансовъ подъ отчетъ.	Списаніе суммъ согласно авансовыхъ отчетовъ на подлежащіе счета.
24. Съ служащими.	1. Выдача въ счетъ причитающагося жалованья.	1. Причитающееся жалованье.
25. Постройки.	1. Стоимость матеріаловъ. 2. Плата жалованья служащимъ и рабочимъ. 3. Прочіе, относящіеся къ постройкѣ, расходы.	Перечисленіе стоимости оконченныхъ построекъ на подлежащіе счета (недвижим. или движим. имущество).

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
26. Доходы: а) проценты.	Списаніе неправильно исчисленныхъ процентовъ.	Полученные и причитающіеся %%: а) по текущимъ счетамъ простымъ. б) на затраченный капиталъ въ товаръ, поступив. на складъ. в) на задолженность отдѣлен. и производит. предпріятій (на затраченный капиталъ). г) на долги по открыт. счетамъ.
б) комиссія.	1. Списаніе неправильно начисленной комиссіи. 2. Возвратъ переборовъ комиссіи Потребительн. О-вамъ.	Начисленіе комиссіи на товары, покупаемые по порученію.
в) нацѣнка.	1. Списаніе обратно неправильно начисленной нацѣнки. 2. Уцѣнка товара. 3. Возвратъ переборовъ нацѣнки Потребительн. О-вамъ.	1. Нацѣнка (комиссія) на товаръ, поступающій на складъ. 2. Дополнительная нацѣнка (доцѣнка).
г) скидки и бонусы.	Списаніе неправильно исчисленныхъ, какъ причитающихся, скидокъ и бонусовъ.	Причитающіеся Союзу скидки и бонусы и пр. преміи.
д) разныя прибыли.		Разные случайные, а также смѣтой не предусмотрѣнные, доходы. 1. Комиссіонное вознагражденіе по страхов. агентству или другому представительству. 2. Поступленія ранѣе списанныхъ, какъ безнадежныхъ, долговъ и другихъ товарныхъ и разсчетныхъ разницъ.
27. Расходы: а) текущіе расходы.	Расходы, опредѣленные смѣтой: а) жалованье служащимъ и Правленію. б) наемъ помѣщеній.	1. Поступленія въ возвратъ или перечисленіе на подлежащіе счета. 2. Списаніе расходовъ на убытокъ за счетъ смѣтныхъ ассигнованій.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
	в) отопленіе и освѣщеніе, г) почтово - телеграфные расходы, д) канцелярскіе расходы, е) разъѣзды и суточное довольствіе, ж) промыслов. свидѣт. и прочіе сборы и обложенія, з) страховка помѣщеній, имуществъ и товара, и) гербовые и нотаріальные, к) амортизація имущества, л) мелкіе ремонты имущества, м) содержаніе лошадей, н) поденн. работы на складѣ и содержаніе помѣщеній въ чистотѣ и порядкѣ, о) расходы по устройству совѣщаній и съѣздовъ, п) медицинская помощь, р) разные расходы.	
б) проценты.	Уплаченные проценты: а) банкамъ по спеціальнымъ текущимъ счетамъ, б) фирмамъ и прочимъ учрежденіямъ по контокоррентнымъ счетамъ за оказанный кредитъ.	
в) комиссія.	Уплаченная комиссія.	
г) скидки.	Скидка, сдѣланная Союзомъ.	
д) Разные убытки.	Разные случайные, а также смѣтой не предусмотрѣнные, убытки и расходы: 1) усушка, утечка, распылка товара, 2) выдача субсидій, пособій и пожертвованій, 3) убытки отъ хищенія, пропажи товара или пожара.	

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ Что записывается.	КРЕДИТЪ Что записывается.
	4) безнадежные долги и товарныя и другія разницы по разсчетамъ.	
Капиталы:		
28. Основной	Списаніе неправильныхъ отчисленій.	Вступные (безвозвратные) взносы союзныхъ кооперативовъ.
29. Паевой	1. Возвраты паевого капитала выбывающимъ изъ Союза кооперативамъ. 2. Списаніе неправильныхъ отчисленій въ паевой капиталъ.	1. Паевые (возвратные) взносы союзныхъ кооперативовъ. 2. Отчисленія изъ прибылей Союза. 3. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія паевого капитала (самообложеніе).
30. Запасный.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Списанія по назначенію капитала.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнительныя начисленія на товаръ для увеличенія капитала (самообложеніе кооп. населенія).
31. Оборотный.	Списаніе убытковъ отъ операцій отчетн. года.	1. Отчисленія изъ прибылей Союза. 2. Дополнительныя начисленія на тов. для увеличенія капитала (самообложеніе).
32. Страховой.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Погашен. убытковъ отъ всякаго рода пропажъ товара.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнительныя начисленія на тов. для увеличенія капитала (самообложеніе).
33. Промышленный.	1. Списаніе неправильныхъ отчисленій. 2. Погашен. убытковъ отъ промышленныхъ предпріятій.	1. Отчисленія изъ прибылей. 2. Дополнит. начисленія на тов. для увеличенія капитала (самообложеніе).
34. Амортизаціонный.	Списаніе стоимости проданнаго, утеряннаго или пришедшаго въ полную негодность имущества.	Отчисленія съ суммы амортизуемаго имущества.
35. Фонды (разн. назначеній).	Списаніе выдан. или израсходованн. фондовъ.	Отчисленія изъ прибылей и поступленія изъ другихъ источниковъ въ фонды.

СЧЕТА.	Д Е Б Е Т Ъ Что записывается.	К Р Е Д И Т Ъ Что записывается.
36. Вклады и займы.	Возвратъ или выдача вкладовъ и займовъ.	Поступленія займовъ и вкладовъ.
37. Спеціальные счета.	1. Взносы на т. счетъ въ погашеніе задолженности. 2. Поступленія инкассо и пр. суммы.	1. Полученіе наличныхъ денегъ по чекамъ въ счетъ открытаго кредита. 2. Выплаты подъ залогъ товаровъ и документовъ.
38. Невыкупл. съ инкассо документы.	Оплата инкассированныхъ Союзу документовъ.	Суммы подлежащихъ оплатѣ инкассированныхъ документовъ.
39. Банки по обезпеченію спец. т. сч. векселями.	Векселя, сданные Банкамъ въ обезпеченіе спеціальныхъ текущ. счетовъ.	Списаніе получен. обратно изъ Банковъ, векселей.
40. Долги Банкамъ по учету.	1. Уплаты Союза по векселямъ въ учетѣ. 2. Оплаты векселей въ учетѣ самими векселедателями.	1. Полученныя отъ Банковъ суммы отъ учета векселей. 2. Принятыя обязательства по бланкированн. векселямъ.
41. Членовъ Союза по векселямъ обезп.	Возвратъ использованныхъ векселей обратно кооперативамъ.	Полученные отъ кооперативовъ векселя въ обезпеченіе открытыхъ имъ кредитовъ и для усиленія оборотныхъ средствъ Союза.
42. Прибыль 191 г.	Списаніе распредѣленія прибыли.	Нераспредѣленный остатокъ прибыли прошлаго года.
43. Прибыль 191 г.	Списаніе распредѣленія прибыли.	Нераспредѣленная прибыль отъ операцій текущ. года.
44. Переходящія суммы.	Разныя суммы, впредь до точнаго выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.	Разныя суммы, впредь до точнаго выясненія и отнесенія на подлежащіе счета.
45. Прибыли и убытки.	У б ы т к и.	П р и б ы л и.

СЧЕТА.	ДЕБЕТЪ. Что записывается.	КРЕДИТЪ. Что записывается.
Внѣ балансовые счета:		
1. Банки по обезп. спец. т/сч. товарами и товарн. документ.	Стоимость находящихся въ обезпеченіи спеціальныхъ текущихъ счетовъ товаровъ и товарныхъ документовъ.	Списаніе свободныхъ отъ залога товаровъ и товарныхъ документовъ.
2. Обезпеченія по спец. т/сч. подъ товары и товарн. докум.	Списаніе свободныхъ отъ залога товаровъ и товарныхъ документовъ.	Стоимость находящихся въ обезпеченіи спец. т/счет. товаровъ и товарныхъ документовъ.
3. Банки по векселямъ обезпеченія.	Сумма векселей, находящихся въ обезпеченіи.	Списаніе полученныхъ изъ обезпеченія векселей.
4. Векселя выданные въ обезпеченіе.	Списаніе полученныхъ изъ обезпеченія векселей.	Сумма выданныхъ въ обезпеченіе векселей.
5. Разныя лица по аккредитивамъ.	Сумма открытыхъ аккредитивовъ.	Списаніе использованныхъ и аннулированныхъ аккредитивовъ.
6. Аккредитивы выданные.	Списаніе использованныхъ и аннулированныхъ аккредитивовъ.	Сумма выданныхъ аккредитивовъ.

Проектъ
(С. Л. Ковальскаго).

НАЗВАНІЕ СОЮЗА.

Бухгалтерскій отчетъ

за \ годъ.

Личный составъ Союза.

А. Правленіе.

Предсѣдатель Правленія .....

Члены Правленія: .....

Б. Кандидаты въ члены Правленія.

В. Ревизіонная Комиссія.

Предсѣдатель .....

Члены: .....

Г. Бухгалтерія.

Бухгалтеръ .....

Д. Торговый Отдѣлъ.

.....

Е. Неторговый Отдѣлъ.

.....

Свѣдѣнія о числѣ пайщиковъ Союза.

Годъ вступлен. / Виды коопер.	1913	1914	1915	1916	1917
Потребит. О-въ					
Вступило					
Выбыло.					
Остается къ концу г.					
Маслодѣльн. Артелей					
Артельныхъ лавокъ					

Капиталы и фонды Союза.

Ростъ по годамъ. / Назв. капит.	1913	1914	1915	1916	1917
Капиталы:					
Основной (паевой).					
Оборотн. (операц.)					
Запасный					
Промышленный. .					
Страховой					
Амортизаціонный .					
Фонды:					
.....					
.....					

Ростъ баланса и товарные обороты.

	1913	1914	1915	1916	1917
Балансы на 31 дек.					
Товарные обороты					

СОСТОЯНІЕ СЧЕТОВЪ.

Наименованіе счетовъ.	Сальдо на 1-е января 191 года.		Обороты за 191 годъ.		Результаты.		Сальдо на 1-е января 191 года.	
	Активъ.	Пассивъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Убытокъ	Прибыль	Активъ	Пассивъ.
Чистая прибыль (или убытокъ)								
Итого . . .								

Бухгалтеръ

Предсѣдатель

Ревизіонная Комиссія:

Члены Правленія:

Сводный балансъ.

На 1-е января 191..... года.

Счета	Правленіе	Отдѣленія и агентства	Производит. предпріятія.	Всего
Активъ. (Названія счетовъ).				
Балансъ				
Пассивъ. (Названія счетовъ)				
Балансъ				

Предсѣдатель Правленія

Бухгалтеръ

Члены Правленія

Счетъ прибылей и убытковъ.

Д-тъ. **К-тъ.**

Счета, давшіе убытокъ.	Сумма		Счета, давшіе прибыль.	Сумма.	
	Части.	Общая		Части.	Общая
Итого .			Итого .		

Предсѣдатель Правленія

Члены Правленія:

Бухгалтеръ

Ревизіонная Комиссія:

Касса.

Оставалось на 1-е января 191 года руб....
Въ теченіе отчетнаго года поступило руб....
Въ теченіе отчетн. года израсходов. руб. .....
Остается на 1-е января 191 года руб.....

Мѣсяцы.	Приходъ.	Расходъ.	
Остатокъ на 1/I 191 г.			
Январь.			
Февраль.			
Мартъ.			
Апрѣль			
и т. д.			
Остается на 1/I 191 г.			
Итого . .			

Текущій счетъ обыкновенный въ ... ... Банкѣ

№

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года внесено на т/счетъ руб.....
Начислено Банкомъ 0/0 0/0 за капиталъ . . руб.....
Въ теченіе отчетнаго года снято со счета . . руб.....
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....

Мѣсяцы.	Внесено.	Снято со счета.	
Оставалось на 1/I 191 г.			
Январь.			
Февраль.			
Мартъ			
и т. д.			
Итого . .			

Цѣнныя бумаги.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб.
Въ теченіе отчетнаго г. поступило руб.
Въ теченіе отчетнаго года выбыло руб.
Остается на 1-е января 191 года руб.

Наименованіе цѣнныхъ бумагъ.	Количество	Номиналъ	Курсъ	Стоимость остатка.	
Акціи Московск. Народн. Банка					
Паи въ „Закупсбытѣ“ . . .					
и. т. д.					
Итого .					

Имущество недвижимое.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб.
Въ теченіе отчетнаго г. прибыло руб.
Въ теченіе отчетнаго года убыло руб.
Остается на 1-е января 191 года руб.

Наименованіе имущества.	Стоимость остатка.	
Итого		

Имущество движимое.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб. ...
Въ теченіе отчетнаго года прибыло руб.
Въ теченіе отчетнаго года убыло . руб. ....
Остается на 1-е января 191 г. . руб. .....

Наименованіе имущества.	Количество.	Сумма остатка.	Наименованіе имущества.	Количество.	Сумма остатка.
			Итого . . .		

Товары въ пути.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года записан. н/сч. . . руб.
Въ течен. отчетн. года списано н/складъ . . руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.

Наименованіе товара.	Отъ кого товаръ.	Станція отправленія.	№№ погрузочн. документ.	Количество.	Сумма остатка.
Итого . . .					

Товары на складѣ.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб.....
Въ теченіе года поступило . . . руб.....
„ „ „ вырасходовано[1]) . руб.....
Остается на 1-е января 191 года руб.....

Наименованіе товара.	Количество.	Цѣна.	Сумма остатка.	

Товары, пріобрѣтенные по порученіямъ.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . руб.....
Въ теченіе отчетнаго года записано на счетъ . . . руб.....
„ „ „ списано со счета . . . руб.....
Остается на 1-е января 191 года . . . руб.....

Товары по отдѣламъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	
Мануфактурный .			
Галантерейный .			
Бакалейный . .			
Канцелярскій и писчебумажный .			
Желѣзно-скобяной .			
Парфюмерный . .			
Москательный . .			
и т. д.			

[1]) Должна быть оборотная вѣдомость по мѣсяцамъ

Товары на комиссіи.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года сдано на комиссію . . руб.
„ „ „ „ поступило обратно . . руб.
„ „ „ „ продано комиссіонер. . руб.
Остается на 1-е января 191 года . . . . . руб.

Наименованіе товара.	Количество.	Цѣна.	Сумма остатка.	
Итого				

Товары комиссіонные.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе отчетн. года принято на комиссію . . руб.
„ „ „ „ возвращено . . . . . руб.
„ „ „ „ продано [1]). . . . . руб.
Остается на 1-е января 191 года . . . . . руб.

Наименованіе товара.	Количество.	Лимит. цѣна.	Сумма остатка.	
Итого				

[1]) Должна быть оборотная вѣдомость по мѣсяцамъ.

Заготовки.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года заготовлено руб.
„ „ „ „ отпущено . руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.

Категоріи заготовокъ.	Оставалось на 1/I 191 г.	Оборотъ.		Остается на 1/I 191 г.	
		Д-тъ.	К-тъ.		

Матеріалы и припасы.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года поступило . руб.
„ „ „ „ израсходовано руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.....

Наименованіе матеріаловъ.	Оставалось на 1|I 191 г.	Оборотъ.		Остается на 1.I 191 г.	
		Д-тъ.	К-тъ.		

Векселя.

А. Къ полученію.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб. .....
Въ теченіе отчетнаго г. прибыло руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года убыло руб. .....
Остается на 1-е января 191 года руб. .....

Категоріи векселей.	Оставал. на 1/I 191 г.	Оборотъ. Д-тъ.	Оборотъ. К-тъ.	Остается на 1/I 19[ ] г.
Векселя въ портфелѣ .				
„ на комиссіи .				
„ въ учетѣ . .				

В. Къ платежу.

Оставалось на 1-е января 191 г. руб.
Въ теченіе отчетн. г. выдано (К-тъ) руб. .....
„ „ „ оправд. (Д-тъ) руб. .....
Остается на 1-е января 191 г. руб. .....

В. Векселя обезпеченія.

Категоріи векселей.	Оставал. на 1/I 19 г. Д-тъ	Оставал. на 1/I 19 г. К-тъ	Оборотъ.	Остается на 1/I 19 г. Д-тъ	Остается на 1/I 19 г. К-тъ
Векселя получ. въ обезпеченіе					
Векселя выдан. въ обезпеченіе					

Наложенные платежи.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе тек. года наложено платежа . . . руб.
„ „ „ „ оплачено „ . . руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.

Кому посланъ товаръ съ налож. платежомъ.	Черезъ какое учр. сдѣланъ на ложен. платежъ.	Когда сдѣланъ прил.	Именной или предъявит. докум.	№№ погрузочныхъ документовъ.	Сумма остатка.	

Агентства и отдѣленія.

Оставалось на 1-е января 191 г.
Сальдо Д-тъ руб.
„ К-тъ руб. ..... руб.

Въ теченіе отчетнаго года прибыло Д-тъ . . руб.
„ „ „ „ убыло К-тъ . . руб.
Остается на 1-е января 191 г.
Сальдо Д-тъ руб.
„ К-тъ руб. ..... руб. ....

Наименованіе агентствъ.	Сальдо на 1/I 191 г.		Оборотъ.		Сальдо на 1/I 191 г.	
	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.

Производительныя предпріятія.

Оставалось на 1-е января 191 г. сальдо Д-та руб. .....
„ „ „ „ „ „ К-та руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года прибыло Д-тъ . . . . руб. .....
„ „ „ убыло К-тъ . . . . руб.
Остается на 1-е января 191 года сальдо Д-та руб. .....
„ „ „ „ „ „ К-та руб. .....

Наименованіе предпріятій.	Сальдо на 1 янв. 191 г.		Оборотъ.		Сальдо на 1 янв. 191 г.	
	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.

Секретаріатъ.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года записано на счет. руб.
„ „ „ „ списано со счета руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.

Наименованіе счетовъ.	Ассигновано.	Оставалось на 1 янв. 191 г.		Оборотъ.		Списано		Остается на 1 янв. 191 г	
		Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	на убыт.	на приб.	Д-тъ.	К-тъ.
1. Текущ. расходы									
Жалованье .									
Проч. расходы.									
2. Книжный складъ. .									
3. Библіотека .									
4. Изданіе журнала . . .									
5. Устройство курсовъ и т. д.									

Центральная кооперативная организація („Закупсбытъ").

(Отдѣльныя таблицы: по общимъ товар. разсчетамъ, по авансамъ, по паевымъ разсчетамъ и т. д.

Оставалось на 1-е января 191 года . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года прибыло долга руб. .
„ „ „ „ „ убыло долга . руб.
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб. ..

Члены союза (кооперативы пайщики).

Оставалось на 1-е янв. 191 г. Сальдо Д-тъ руб. руб....
Сальдо К-тъ руб. .....руб...
Въ теченіе отчетнаго года списано на счетъ . . . . руб.
„ „ „ „ списано со счета. . . . руб.
Остается на 1-е янв. 191 г. Сальдо Д-тъ руб. ..руб.
Сальдо К-тъ руб. ... руб.

Наименованія Потребительныхъ Обществъ.	Сальдо на 1-1—191 г.		Оборотъ		Сальдо на 1-1 191 г.	
	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.

Разныя лица и учрежденія.

Оставалось на 1-е января 191 г.
Сальдо Д-тъ руб. .....
„ К-тъ руб. ..... руб. . .
Въ теченіе отчетнаго года записано на счетъ . . . . руб. . . .
„ „ „ „ списано со счета. . . . . руб.
Остается на 1-е января 191 года
Сальдо Д-тъ руб. .....
„ К-тъ руб. . . . руб. . . .

Наименованіе разныхъ лицъ и учрежденій.	Сальдо на 1 янв. 191 г.		Оборотъ.		Сальдо на 1 янв. 191 г.	
	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.
А. Кооперат.-непайщики.						
Итого .						
Б. Государ. и общ. учрежд.						
Итого .						
В. Фирмы-поставщики.						
Итого .						
Г. Собствен. Разн. Лица.						
Итого .						
Всего . .						

Подотчетныя лица.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб...
Въ теченіе отчетн. года выдано п/отчетъ руб.
„ „ „ „ списано п/отчетъ руб.....
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб.....

Наименованія лицъ.	Оставалось на 1 января 191 г.	Обороты.		Остается на 1 января 191 г.	
		Д-тъ.	К-тъ.		

Служащіе.

Оставалось на 1-е января 191 г.
Сальдо Д-тъ Руб.....
„ К-тъ Руб..... руб.....

Въ теченіе отчетнаго года записано на счетъ руб...
„ „ „ „ списано со счета руб.
Остается на 1-е января 191 г.
Сальдо Д-тъ руб.....
„ К-тъ руб..... руб.

Имена и фамиліи.	Сальдо на 1 янв. 191 г.		Обороты.		Сальдо на 1 янв. 191 г.	
	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.	Д-тъ.	К-тъ.

Постройки.

Оставалось на 1-е января 191 года . . . руб. . . . . .
Въ теченіе отчетн. г. записано на счетъ . . руб. . . . . .
„ „ „ „ „ списано со счета . . руб. . . . . .
Остается на 1-е января 191 года . . . . руб, ...

Наименованіе построекъ.	Оставалось на 1 января 191 г.	Оборотъ		Остается на 1 января 191 г.	
		Д-тъ.	К-тъ.		

Доходы операціонные.

Въ теченіе отчетнаго года поступило руб.
Въ теченіе отчетн. года списано неправильно начисленныхъ . . . руб. . . . . .
Въ теченіе отчетн. года перечислено въ скидки Потр. О-вамъ (переборъ) руб. . . . . руб. . . . . .

Остатокъ, перечисленный на прибыль . . . . . руб. . . . . .

Статьи доходовъ.	Предполаг. по смѣтѣ.	Поступило доходовъ (К-тъ).	Списано со счета (Д-тъ).		Перечислено на прибыль.	
			Неправ. начисл.	Перечислено въ скид.		
Комиссія . .						
Наценка . .						
Проценты. .						
Разн. прибыл.						

Расходы операціонные.

Въ теченіе отчетнаго года израсходовано . руб.
„ „ „ поступило въ возвратъ и перечислено на другіе счета. руб. .....
Остатокъ, перечисленный на убытокъ . . . руб.

Статьи расходовъ.	Предпол. по смѣтѣ,	Израсход. (Д-тъ).	Поступило въ возвр. и перечислено на другіе сч.	Перечислено на убытокъ
Текущіе расходы:				
Жалованье . . .				
Проценты				
Разные убытки . .				

Доходы будущаго года.

Поступило доходовъ за счетъ будущаго года руб. ....

Наименованіе доходовъ.	Сумма.	

Расходы будущаго года.

Израсходовано за счетъ будущаго года руб.

Наименованіе расходовъ.	Сумма.	

Капиталы.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....
Въ теченіе отчетн. года поступило капиталовъ руб.
Въ теченіе отчетнаго года списано неправильно начисленн. капиталовъ или выдано руб.
Списано на погашеніе убытковъ . . . . руб.
Остается на 1-е января 191 года . . . . руб.

Наименованіе капиталовъ.	Оставал. на 1-е января 191 г.	Поступило. (К-тъ).	Дебетъ.		Остается на 1-е января 191 г.
			Списано неправ. начисл. и выдано.	Списано на погашеніе убытк.	
Основной (паевой).					
Оборотный.					
Запасный					
Промышленный .					
Страховой . . .					
Амортизаціонный .					
.....					

Ф О Н Д Ы.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года поступило . . . . . руб. .....
выдано и списано . . . . руб. .....
Остается на 1-е января 191 г. . . . . руб. .....

Наименованіе фондовъ.	Оставалось на 1-е января 191 г.	Поступило.	Выдано.	Остается на 1-е января 191 г.	

Вклады и займы.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года принято вкладовъ и сдѣлано займовъ . . . . . руб.
Выдано вкладовъ и займовъ . . . . . руб.
Остаётся на 1-е января 191 г. . . . . руб.

Категоріи вкладовъ и займовъ.	Оставалось на 1-е янв 191 г.	К-тъ	Д-тъ	Остается на 1-е янв 191 г.	
Вклады.					
Безсрочные . . .					
Срочные на 1 годъ					
„ на 2 „					
„ на 3 „					
„ св. 3 м. .					
Итого . . .					
Займы.					
Срочные до 1 г. .					
„ „ 2 „ .					
„ „ 3 „ .					
Итого . .					
Всего . . .					

Специальные текущіе счета

Оставалось долга на 1-е января 191 г. . руб.
Въ теченіе отчетнаго года получено подъ залогъ товар. и трансп. документовъ . . . руб.
Начислено Банкомъ %% за долгъ руб.
Погашено задолженности . . . . руб.
Остается долга на 1-е января 191 г. . . . руб.

Въ какихъ Банкахъ Спец. текущ. счета.	Остат. долга на 1/1 191 г.	Кредитъ. Получено подъ залогъ.	Кредитъ. Начислено %%,	Погашено задолженности.	Остат. долга на 1/1 191 г.	Обезпеченіе Рыноч. стоим.	Обезпеченіе Открытъ Кредитъ.
Въ Моск. Нар. Б. п/тов. №. . .							
Въ Моск. Нар. Б. п/век. №. . .							
Въ Р. д/Вн. Б. № п/тов. . . .							
Въ Р. д/Вн. Б. № п/век. . . .							
Въ Сиб. Тор. Б. № п/тов. . .							
Въ Сиб. Тор. Б. № п/век. . .							

Долги банкамъ по учету векселей.

Оставалось на 1-е января 191 года . . . руб. .....
Въ теченіе отчетнаго года прибыло долга . руб.
„ „ „ „ убыло долга . . руб.
Остается на 1-е января 191 года . . руб.

Банки.	Остатокъ на 1-е января 191 г.	Оборотъ.		Остатокъ на 1-е января 191 г.	
		К-тъ.	Д-тъ.		

Банки по обезпеченію спец. текущихъ счетовъ векселями.

Оставалось на 1-е января 191 года . . . руб. .....
Въ теченіе отчетн. г. сдано Банк. векселей руб. .....
„ „ „ „ снято съ обезпечен. руб.
Остается на 1-е янв. 191 г. векс. въ обезпеч. руб.

Банки.	Остатокъ на 1-е января 191 г.	Оборотъ.		Остатокъ на 1-е января 191 г.	
		К-тъ.	Д-тъ.		

Кооперативы по векселямъ обезпеченія.

Оставалось на 1-е января 191 г. . . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго г. получено векселей въ обезпеченіе . . . . руб.
Въ теченіе отчетнаго года возвращено векселей . . руб.
Остается на 1-е января 191 года долговъ за полученные векселя обезпеченія . . . . . руб.

Кооперативы.	Остатокъ на 1-е января 191 г.	Оборотъ.		Остатокъ на 1-е января 191 г.	
		К-тъ.	Д-тъ.		

Переходящія суммы.

Оставалось на 1-е января 191 г.:
Сальдо Д-тъ. . . руб. .....
„ К-тъ. . . . руб. ..... руб. .....

Въ теченіе отчетнаго года запис. по Д-ту . . . . . руб. .....
„ „ „ „ „ „ К-ту . . . . . руб.
Остается на 1-е января 191 г.:
Сальдо Д-тъ . . руб. .....
„ К-тъ . . руб. ..... руб.

Дебетъ. **Кредитъ.**

Категоріи суммъ.	Сумма	Категоріи суммъ.	Сумма.

Списокъ пайщиковъ.

Наименованіе пайщиковъ.	Годъ основанія.	Время вступленія въ Союзъ.	Число членовъ.	Товарный оборотъ съ Союзомъ (заборъ).	Паевые взносы и отчисленія въ Союзъ.

Вѣдомость

междусчетныхъ оборотовъ по счетамъ
Главной Книги

За 19..... годъ.

(шахматная форма).

№№ счетовъ.	Счета дебиторы / Счета кредиторы	1. Балансъ начинат.	2. Касса.	и т. д.					44. Прибыли и убытки.	45. Балансъ заключит.	Итого
1	Балансъ начинат.										
2.	Касса										
и т. д	и т. д										
44.	Прибыли и убытки										
45.	Балансъ заключ.										
	Итого . .										

Бухгалтеръ

ОГЛАВЛЕНІЕ.

Стр.

I. Предисловіе. 3

II. Программа Съѣзда. 8

III. Форма анкетнаго листа о постановкѣ бухгалтеріи въ кооперативныхъ союзахъ. 11

IV. Докладъ Съѣзду главнаго бухгалтера „Закупсбыта" С. Л. Ковальскаго 17

V. Докладъ бухгалтера „Центросибири" К. М. Корытцева . . 70

VI. Докладъ члена Правленія „Закупсбыта" Т. Б. Кузина о кооперативной финансовой программѣ во Всесибирскомъ масштабѣ (съ приложеніемъ формы свѣдѣній о финансовомъ состояніи Союза) 80

VII. Протоколы пленарныхъ засѣданій Съѣзда (отъ 29 сентября, 3 октября, 4 октября; продолженіе засѣданій 4 октября, 5 октября, 6 и 7 октября 1918 года). 99

VIII. Протоколъ особой комиссіи 123

IX. Протоколъ секціи товарныхъ операцій 126

X. Протоколъ секціи разсчетныхъ операцій 134

XI. Протоколъ секціи по учету промышленныхъ предпріятій и инструкція по счетоводству промышленныхъ предпріятій . . 149

XII. Общая инструкція къ междусчетнымъ оборотамъ въ бухгалтеріи Объединеній (приложеніе къ номенклатурѣ счетовъ по протоколу пленума Съѣзда отъ 6 октября 1918 г.). 161

XIII. Форма годового отчета (проектъ С. Л. Ковальскаго). . . 173

1955

100086

Стр.
3
8
11
17
70
80
99
122
126
134
149
161
173

Цѣна 10 руб.